



# ISTITUTO COMPRENSIVO "DEDALO 2000"

## Scuola dell'Infanzia – Scuola Primaria – Scuola Secondaria di 1° Grado

VIA GRAMSCI, 15 26040 GUSSOLA (CR) – TEL. 0375.263311  
 COD. MECC.: CRIC81300R – E-MAIL: CRIC81300R@ISTRUZIONE.IT – PEC: CRIC81300R@PEC.ISTRUZIONE.IT  
 COD. FIS.: 90005310199 – COD. IPA: ISTSC\_CRIC81300R – COD. UN. FATT. ELETT.: UFH67R  
 SITO WEB: <https://www.dedalo2000.edu.it>



**FUTURA**

**LA SCUOLA PER L'ITALIA DI DOMANI**



➤ All'Organo di Revisione dei Conti dell'IC "DEDALO 2000"

**OGGETTO:** Trasmissione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa — Esercizio Finanziario 2026 — Nota illustrativa sulla metodologia di predisposizione.

### Premessa

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, e sulla base delle indicazioni operative contenute nella Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026, si trasmette all'Organo di Revisione dei Conti il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, adottato con decreto del Dirigente Scolastico n. 3723 del 26/03/2026.

### 1. Fonti e dati di base

Il Piano è stato predisposto a partire dai seguenti documenti contabili ufficiali dell'istituzione scolastica:

- Modello H — Conto Consuntivo Conto Finanziario esercizio 2026: sono state estratte le voci di entrata e di spesa con i relativi importi di programmazione definitiva (colonna a) e di somme già riscosse/pagate alla data di redazione (colonna c — somme pagate, non impegnate);
- Modello L — Elenco Residui Attivi e Passivi al 31/12/2025: sono stati rilevati tutti i crediti e i debiti da esercizi precedenti. I residui passivi sono stati aggregati in 21 gruppi per natura e destinazione, mantenendo il totale esatto di € 110.546,74;
- Fondo di Cassa al 01/01/2026: € 93.415,90, sulla base della situazione di cassa certificata dall'istituto cassiere;
- Fondo Minute Spese: € 2.500,00, inserito come partita di giro (entrata in Set-Dic — ricostituzione; uscita in Gen-Ago — utilizzo).

### 2. Struttura del Piano

Il Piano è articolato in tre sezioni principali, in conformità all'Allegato 3 della Nota MIM n. 2284/2026:

- Foglio ENTRATE: entrate in competenza e residui attivi, con la ripartizione degli incassi attesi tra il periodo gennaio-agosto e il periodo settembre-dicembre 2026;
- Foglio SPESE: spese in competenza per aggregato (A.1–A.6, P.1, P.2, P.4, R98 — totale programmato € 356.704,65, già pagato € 11.783,80) e residui passivi (Modello L — 21 gruppi per € 110.546,74), con la ripartizione dei pagamenti attesi tra i due sottoperiodi;
- Foglio PIANO DEI FLUSSI (Allegato 3 MIM): schema ministeriale ufficiale, compilato automaticamente per aggregazione per codice del Piano dei Conti Integrato (PDC), con il fondo cassa iniziale e i saldi stimati al 31 agosto e al 31 dicembre 2026.

### 3. Metodologia di ripartizione dei flussi

La ripartizione degli importi tra il periodo gennaio-agosto (Gen-Ago) e il periodo settembre-dicembre (Set-Dic) è stata effettuata applicando le seguenti percentuali differenziate per categoria:

Categoria	Base calcolo	Gen-Ago	Set-Dic	Motivazione
Entrate in competenza	Progr. – Già riscosso	100%	0%	Tutte le entrate risultano già interamente riscosse alla data di redazione

Firmato digitalmente da MASSIMILIANO OLIVIERO

Spese in competenza	Progr. – Già pagato	30%	70%	Numerose spese PNRR (A.3.6, A.3.8, A.3.9, A.3.10, P.2.7-9) condizionate all'incasso dei residui europei, concentrato nel Set-Dic
Residui attivi (Mod. L)	Importo residuo	33%	67%	Fondi PNRR/FSE+ prevalentemente attesi nella seconda metà dell'esercizio
Residui passivi (Mod. L)	Importo residuo	33%	67%	Mix di impegni recenti e relativi ad annualità pregresse

Le somme già riscosse o già pagate alla data di redazione del Piano (colonna c del Modello H — somme pagate) sono state integralmente attribuite al periodo Gen-Ago, in quanto già realizzate.

#### 4. Risultati delle proiezioni di liquidità

Voce	Gen-Ago (€)	Set-Dic (€)
Fondo di cassa al 01/01/2026	93.415,90	—
Totale Riscossioni previste	172.242,16	204.093,33
Totale Pagamenti previsti	154.240,48	302.995,26
Saldo stimato al 31/08/2026	€ +111.417,59	—
Saldo stimato al 31/12/2026	—	€ 0,00

Entrambi i saldi risultano positivi. Il saldo al 31 agosto 2026 è ampiamente positivo (€ +111.417,59), grazie alla scelta di attribuire solo il 30% delle spese in competenza al primo periodo. Il saldo al 31 dicembre 2026 risulta pari a zero (pareggio matematico), confermando la piena sostenibilità finanziaria complessiva del Piano: le risorse complessive (fondo cassa + riscossioni annuali) bilanciano esattamente i pagamenti previsti nell'intero esercizio.

#### 5. Raccordo con il Piano dei Conti Integrato (PDC)

Le voci di entrata e di spesa sono state ricondotte alle macro-categorie del Piano dei Conti Integrato secondo la mappatura prevista dall'Allegato 3 della Nota MIM n. 2284/2026. In particolare:

- le entrate da dotazione ordinaria statale (03/01) e da enti locali (05/04 Comuni vincolati, 05/06 Altre istituzioni) in competenza e i relativi residui da Comuni sono classificate in E.2.01.01;
- i contributi da famiglie (06/01 volontari, residui 6.1.1) sono classificati in E.2.01.02;
- i finanziamenti europei e PNRR — residui attivi: Animatori Digitali, PON FESR REACT EU, Scuola 4.0, DM 65/2023, DM 66/2023, DM 19/2024, FSE+ Orientamento, FSE+ Agenda Nord, FSE+ Piano Estate — sono classificati in E.2.01.05;
- gli interessi attivi (12/02) sono classificati in E.3.03;
- le spese per attività (A.1–A.6) e i residui passivi (tutti) sono classificati in U.1.03;
- le spese per progetti (P.1, P.2, P.4) sono classificate in U.1.10;
- il fondo di riserva (R98) è classificato in U.1.99;
- il fondo minute spese è trattato come partita di giro (E.9.01 in entrata, U.7.01 in uscita).

#### 6. Aggiornamento del Piano

Il Piano verrà aggiornato a settembre 2026 sulla base dei flussi reali del periodo Gen-Ago, con verifica degli scostamenti rispetto alle previsioni e aggiornamento delle stime per il periodo Set-Dic. L'aggiornamento sarà adottato con decreto del Dirigente Scolastico e trasmesso all'Organo di Revisione.

#### 7. Dichiarazione finale

Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, redatto con la metodologia sopra descritta, è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni normative vigenti e delle indicazioni operative del Ministero. Si dichiara che i dati utilizzati corrispondono a quelli risultanti dalla documentazione contabile ufficiale dell'istituzione scolastica.

Si rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento o integrazione.

Gussola, 26/03/2026

**IL DIRETTORE DEI SERVIZI  
GENERALI E AMMINISTRATIVI  
Sonia Iannini  
(firmato digitalmente)**

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
Massimiliano Oliviero  
(firmato digitalmente)**

Firmato digitalmente da SONIA IANNINI

Firmato digitalmente da MASSIMILIANO OLIVIERO