

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA CALABRIA
Liceo Classico Statale "Pitagora"

Piano dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026
COME DA NOTA MINISTERIALE 2284 DEL 6.2.2026

Istituzione Scolastica: Liceo Classico Statale "Pitagora"

Codice Meccanografico: KRPC02000L (presunto) | **Sede:** Piazza Umberto I, 1 - Crotone

Dirigente Scolastico: Prof.ssa Natascia Senatore

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, recante "Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico";

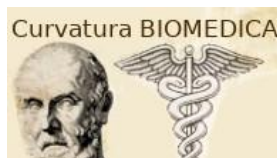
VISTO in particolare l'art. 6, comma 1, del citato D.L. 155/2024, il quale dispone che gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTO l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto, che prevede la verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile della predisposizione del piano di cassa;

VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa";

VISTO il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", ed in particolare l'art. 4, relativo al Programma Annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 28 del 30/1/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA CALABRIA
Liceo Classico Statale "Pitagora"

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato in data 30/1/2026;

CONSIDERATO che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;

CONSIDERATA la milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati, con particolare riferimento ai dati di bilancio al 31 marzo 2026 che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro **322.307,21**;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS e i resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026;

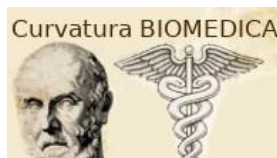
RILEVATA la necessità di garantire la coerenza tra lo stanziamento di cassa di bilancio e il Piano annuale dei flussi di cassa, come evidenziato dalla Corte dei Conti;

NELL'ESERCIZIO delle proprie funzioni di cui all'art. 25, comma 5, del D. Lgs. 165/2001 e agli artt. 3 e 4 del D.I. 129/2018;

PREDISPONE

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato negli allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

PREMESSA METODOLOGICA



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA CALABRIA
Liceo Classico Statale "Pitagora"

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base delle previsioni contenute nel Programma Annuale 2026, dell'analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti, degli impegni contrattuali già assunti o programmati, delle tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti, e delle scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

1. Riepilogo Risorse Finanziarie

Secondo la Nota 10041/2025, le entrate previste per l'integrazione del Programma Annuale sono:

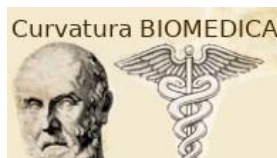
Tipologia Risorsa	Importo Lordo	Note
Dotazione Ordinaria (8/12)	€ 11.088,66	Funzionamento amministrativo/didattico
Formazione Scuola-Lavoro (PCTO)	€ 4.999,26	Progetti di orientamento e alternanza
TOTALE	€ 16.087,92	

1. Situazione Iniziale e Disponibilità

Voce di Bilancio	Importo	Note
Fondo di Cassa al 01/01/2026	€ 322.307,21	Disponibilità liquida immediata.
Residui Attivi Totali	€ 324.778,94	Di cui quota rilevante da radiare (ante 2020).
Nuove Entrate (Nota 10041/25)	€ 16.087,92	Dotazione ordinaria + PCTO.

2. Sviluppo del Piano dei Flussi (Modello Semplificato)

Il piano mira a garantire la copertura delle attività didattiche garantendo che le uscite non superino la liquidità reale, depurata dai crediti inesigibili.



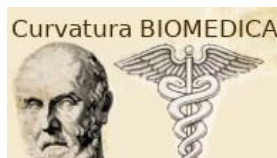
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA CALABRIA
Liceo Classico Statale "Pitagora"

Mese/Periodo	Saldo Iniziale Cassa	Entrate Previste (Incassi)	Uscite Previste (Pagamenti)	Saldo Finale Cassa
Gennaio (Aper.)	€ 322.307,21	-	€ 15.000,00	€ 307.307,21
I Trimestre	€ 307.307,21	€ 11.088,66 (Ord.)	€ 45.000,00	€ 273.395,87
II Trimestre	€ 273.395,87	€ 4.999,26 (PCTO)	€ 60.000,00	€ 218.395,13
III Trimestre	€ 218.395,13	-	€ 30.000,00	€ 188.395,13
IV Trimestre	€ 188.395,13	-	€ 40.000,00	€ 148.395,13

MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti misure:

- Monitoraggio trimestrale:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi;
- Priorità nei pagamenti:** rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore;
- Tempestività nelle liquidazioni:** elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa;
- Trasmissione dati al MIM:** invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI/BIS entro il 15° giorno del mese successivo;



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA CALABRIA
Liceo Classico Statale "Pitagora"

5. **Coordinamento con il Programma Annuale:** mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa;
6. **Programmazione degli acquisti:** utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

3. Analisi Critica e Azioni Correttive (Nota 2284)

In conformità alla Nota 2284/2026, si evidenziano le seguenti priorità gestionali per il DSGA e il Dirigente:

- **Radiazione Residui Attivi:** È necessaria una delibera del Consiglio d'Istituto per la radiazione dei residui ante 2020. Questo passaggio è fondamentale per allineare l'Avanzo di Amministrazione alla realtà finanziaria.
- **Gestione Fondi PCTO:** L'importo di € 4.999,26 deve essere impegnato prioritariamente per le convenzioni in essere,
- **Capacità di Spesa:** Nonostante i residui da radiare, la cassa di oltre 322k garantisce un'eccellente capacità operativa per l'anno 2026, permettendo di anticipare i pagamenti per la formazione e il funzionamento senza rischio di crisi di liquidità.

4. Conclusioni per il Controllo di Regolarità Contabile

Il piano garantisce il mantenimento di un saldo di cassa sempre positivo. Si auspica di procedere il prima possibile con la radiazione dei residui non più esigibili.

Il DSGA

Dott.ssa T. Viviana Caruso