



Ministero dell'Istruzione e del Merito
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "DUCA DEGLI ABRUZZI"

Via Garibaldi, 90 - 26812 - Borghetto Lodigiano (LO) -
C.M. LOIC80400A - C.F. 92517390156 - Cod. Fatturazione: UFCM00
Tel. 0371/80389 - 80801 Fax 0371/269104
p.e.c.: loic80400a@pec.istruzione.it - e-mail: loic80400a@istruzione.it
Sito Web www.icborghettolodigiano.edu.it

PROT. e data vedi segnatura

Ai Revisori dei Conti
Rossi Monica
Lombardi Nadia

Al Dirigente Scolastico
Casagrande Maria Grazia

Agli Atti

OGGETTO: Relazione illustrativa al Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2025 (Art. 10, comma 3, D.I. 129/2018).

La sottoscritta Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ARCA MONDINA,

PREMESSO CHE

- L'art. 10, comma 3 del D.I. n. 129/2018 stabilisce che l'Istituzione Scolastica non può dare esecuzione a pagamenti in eccedenza rispetto alle disponibilità di cassa e che, a tale scopo, il DSGA predispone un piano annuale dei flussi di cassa, finalizzato a garantire la tempestività dei pagamenti e a scongiurare il ricorso ad anticipazioni di tesoreria presso l'Istituto Cassiere;
- Per l'elaborazione del prospetto è stato adottato lo schema ufficiale (Allegato 3 - Enti non territoriali in contabilità finanziaria) elaborato in conformità al Piano dei Conti Integrato;

ESPONE QUANTO SEGUE Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio 2026, che si allega alla presente relazione, è stato redatto analizzando nel dettaglio la situazione di partenza della cassa e le proiezioni di entrata e di spesa derivanti dal Programma Annuale 2026, dal relativo Modello N e dai dati consuntivi dei primi mesi dell'esercizio in corso.

I criteri metodologici e contabili adottati per la stesura del documento sono i seguenti:

1. Fondo di Cassa Iniziale: Il prospetto assume come base di partenza certa il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio precedente (31/12/2025), accertato in € **91.304,18**.

2. Previsioni di Riscossione (Entrate): Le entrate sono state allocate nei quattro trimestri dell'anno solare secondo criteri di realizzo cumulato, stimando le tempistiche di effettivo accreditamento e inglobando gli incassi già formalizzati ad oggi. I volumi complessivi rispettano le fonti di finanziamento iscritte a bilancio, per un totale complessivo di € **301.912,85**. Al fine di garantire la massima trasparenza, le entrate sono state declinate in base all'effettiva natura della fonte di finanziamento in:

- *Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche* (Fondi Stato/MIM ed Enti Locali/Comuni per il Diritto allo Studio) per € **39.689,19**;
- *Trasferimenti correnti dall'Unione Europea* (Fondi FSE, PON, PNRR) per € **243.623,66**;



Ministero dell'Istruzione e del Merito
ISTITUTO COMPRESIVO STATALE "DUCA DEGLI ABRUZZI"

Via Garibaldi, 90 - 26812 - Borghetto Lodigiano (LO) -

C.M. LOIC80400A - C.F. 92517390156 - Cod. Fatturazione: UFCM00

Tel. 0371/80389 - 80801 Fax 0371/269104

p.e.c.: loic80400a@pec.istruzione.it - e-mail: loic80400a@istruzione.it

Sito Web www.icborghettolodigiano.edu.it

- *Trasferimenti correnti da Famiglie / Entrate Extratributarie* (contributi per visite guidate, progetti e assicurazione) per € **18.600,00**.

3. Previsioni di Pagamento (Uscite): Le erogazioni di spesa sono state parametrare sulla base dell'intero ammontare degli stanziamenti previsti in bilancio, per complessivi € **367.668,68**. Le stesse sono state declinate analiticamente secondo il 2° livello del Piano dei Conti, operando la distinzione tra Spese Correnti (U.1) e Spese in Conto Capitale (U.2). Nello specifico, le uscite prevedono:

- *Redditi da lavoro dipendente:* € **106.571,76**
- *Imposte e tasse a carico dell'ente:* € **75.073,45**
- *Acquisto di beni e servizi:* € **175.849,15**
- *Altre spese correnti (incluso Fondo di Riserva):* € **1.590,99**
- *Spese in conto capitale (Investimenti):* € **8.583,33** La tempistica dei pagamenti è stata stimata in funzione del fisiologico andamento dei fabbisogni della scuola, riflettendo accuratamente i pagamenti già effettuati nel corso del primo trimestre solare in corso.

CONCLUSIONI E CERTIFICAZIONE DI SOSTENIBILITÀ Dall'analisi delle giacenze trimestrali riportate nel Modello 3, emerge in modo evidente come la dotazione iniziale di cassa, combinata con il programmato afflusso delle riscossioni, sia ampiamente sufficiente a coprire integralmente e tempestivamente tutti i fabbisogni di spesa dell'Istituto.

Il Fondo di Cassa trimestrale si mantiene costantemente in saldo positivo per l'intera durata dell'Esercizio Finanziario 2026, scongiurando qualsiasi esposizione. L'esercizio chiude infatti con una stima prudenziale di saldo finale al 31/12/2026 ampiamente positiva, pari a € **25.548,35**.

Si attesta, pertanto, la completa sostenibilità dei flussi finanziari dell'Istituzione Scolastica e l'assoluta insussistenza del rischio di ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso dell'anno 2026.

Si trasmette il documento per le opportune verifiche e i controlli di regolarità amministrativo-contabile di Vostra competenza.

Il Direttore dei S.G.A.

Arca Mondina
Firmato digitalmente