



Albo  
Amministrazione trasparente

**Oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa – Anno 2026 - Art. 6 del decreto legge 155/2024 (legge 189/2024)**

### **Premesso che**

- l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 rubricato "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali" ha introdotto quale nuovo strumento di cui devono dotarsi le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 (in cui rientrano gli enti pubblici non economici regionali e locali), un piano annuale dei flussi di cassa, da adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno;
- l'articolo 6 comma 2 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;

### **Considerato che**

- il Piano dei flussi di cassa è stato introdotto quale strumento al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11) delle pubbliche amministrazioni;
- le istituzioni scolastiche rientrano all'interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165 del 2001;

Tutto ciò premesso

## **IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

- Visti** gli atti ed i provvedimenti citati in premessa;
- Visto** il Decreto Legislativo n. 165 del 2001, con particolare riferimento all'articolo 1 comma 2;
- Visto** il D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili";
- Visto** il Decreto Legge n. 155 del 2024 "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";
- Visto** il Programma Annuale 2026 approvato con Delibera n. 28 del 19/12/2025;

## **DETERMINA**

- di adottare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto;
- di disporre la pubblicazione della presente determinazione sul sito istituzionale nelle sezioni Albo online e Amministrazione trasparente.

Pordenone 16/03/2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
Prof.ssa Alessandra ROSSET

ALLEGATO 3

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165, IN CONTABILITA' FINANZIARIA, AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI

Esercizio finanziario 2026

Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)	
		Dati al 31 agosto (dal 1/1 al 31/8)	Dati al 31 dicembre (dati cumulati dal 1/9 al 31/12)
		Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>		<b>277.674,62 €</b>	<b>277.674,62 €</b>
<b>di cui con vincolo di cassa</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
E.1.01.00.00.000	Tributi	- €	- €
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi	- €	- €
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>422.719,12 €</b>	<b>211.376,70 €</b>
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	102.183,77 €	54.500,64 €
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	138.446,22 €	66.740,00 €
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	1.317,02 €	- €
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	500,00 €	- €
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	180.272,11 €	90.136,06 €
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>637,82 €</b>	<b>- €</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	- €	- €
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	- €	- €
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,03 €	- €
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	- €	- €
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	637,79 €	- €
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	- €	- €
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	- €	- €
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	- €	- €
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	- €	- €
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	- €	- €
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	- €	- €
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	- €	- €
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	- €	- €
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	- €	- €
<b>Incassi da regolarizzare <sup>(2)</sup></b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>423.356,94 €</b>	<b>211.376,70 €</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>701.031,56 €</b>	<b>489.051,32 €</b>
<b>di cui con vincolo di cassa</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>457.758,25 €</b>	<b>234.686,29 €</b>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	216.848,13 €	108.424,04 €
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.355,61 €	6.677,81 €
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	221.437,89 €	109.118,40 €
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	10.218,58 €	2.984,29 €
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	- €	- €
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	- €	- €
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.236,63 €	6.914,42 €
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.134,67 €	567,33 €
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>6.213,47 €</b>	<b>3.106,74 €</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.213,47 €	3.106,74 €
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	- €	- €
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	- €	- €
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	- €	- €
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	- €	- €
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	- €	- €
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	- €	- €
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>U.5.00.00.00.000</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	- €	- €
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	- €	- €
<b>Pagamenti da regolarizzare <sup>(2)</sup></b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>463.971,72 €</b>	<b>237.793,03 €</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO</b>		<b>237.059,84 €</b>	<b>251.258,29 €</b>
<b>di cui con vincolo di cassa</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>

(1) Al termine del primo periodo (gennaio-agosto), le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni del secondo periodo (settembre-dicembre). La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

Data 16/03/2026

Il DSGA DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI  
 FIORELLA VENDRAME

