



Alla cortese attenzione del Dirigente Scolastico,

Oggetto: **Trasmissione Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio finanziario 2026 – seconda predisposizione annuale**

In attuazione dell'art. 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, e nel rispetto delle indicazioni operative fornite dal Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 21133, del 26 febbraio 2026, si trasmette in allegato il Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026.

Il Piano è stato predisposto sulla base:

- del saldo iniziale di cassa pari a 272.098,65 €, di cui 0,00 € vincolato;
- delle previsioni definitive di entrata e di spesa
 - totali riscossioni 724.124,39 €,
 - di cui 650.002,60 € per riscossioni con vincolo di cassa,
 - totali pagamenti 984.630,22 €,
 - di cui 645.493,43 € per pagamenti con vincolo di cassa.
- della programmazione dei flussi di incasso e pagamento articolata secondo lo schema 8/12 – 4/12, come richiesto dalle indicazioni ministeriali:
 - per il primo periodo 8/12:
 - riscossioni 272.324,91 €,
 - di cui 220.212,54 € per riscossioni con vincolo di cassa,
 - pagamenti 447.882,45 €,
 - di cui 219.813,43 € per pagamenti con vincolo di cassa;
 - per il secondo periodo 4/12:
 - riscossioni 451.799,48 €,
 - di cui 429.790,06 € per riscossioni con vincolo di cassa,
 - pagamenti 536.747,77 €,
 - di cui 425.680,00 € per pagamenti con vincolo di cassa;

Il documento costituisce strumento di programmazione finanziaria finalizzato al monitoraggio della liquidità e al rispetto dei tempi di pagamento, in coerenza con gli obiettivi PNRR.

Si resta a disposizione per eventuali osservazioni o integrazioni e si propone l'adozione formale del Piano ai sensi della normativa vigente.

Cordiali saluti.

Data 19/10/2026

F.to Digitalmente da
Il Direttore S.G.A.
Nicola Malatesta