# ISTITUTO COMPRENSIVO N. 4 "STEFANINI"

*Protocollo e relativa data registrati sul foglio di segnatura allegato*

-Ai Revisori dei Conti
-Al sito web
-Agli Atti

TVIC87300D - A21799A - REGISTRO PROTOCOLLO - 0012890 - 20/10/2026 - VI.3 - U

**OGGETTO: Atto di predisposizione del DSGA del Piano Annuale dei Flussi di Cassa al 20.10.2026 – E. F. 2026.**

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"; |
| VISTA | la Nota MIM prot. 79808 del 08/10/2026 avente ad oggetto "aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 comma 1 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 |
| 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. 105/6 del 20/11/2025 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026; |
| VISTO | il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 06/02/2026; |
| 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; |
| TENUTO CONTO | che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 589.822,00; |
| ACQUISITI | i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti |
| 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; |

I.C. 4 STEFANINI TREVISO

# ISTITUTO COMPRENSIVO N. 4 "STEFANINI"

TVIC87300D - A21799A - REGISTRO PROTOCOLLO - 0012890 - 20/10/2026 - VI.3 - U

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 al 20.10.2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Econome e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto. che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

PREMESSA METODOLOGICA

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base di:

- previsioni contenute nel Programma Annuale 2026;
- nota MIM prot. 78281 del 30.09.2026 con l'assegnazione integrativa del programma annuale 2026 – periodo settembre – dicembre 2026
- analisi dei flussi finanziari registrati nel periodo gennaio – agosto 2026;
- analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti;
- impegni contrattuali già assunti o programmati;
- tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti;
- scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

1. 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:
2. Monitoraggio trimestrale: verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi.
3. Priorità nei pagamenti: rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore.
4. Tempestività nelle liquidazioni: elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa.
5. Trasmissione dati al MIM: invio puntuale dei flussi gestionali mensili entro il 15^ giorno del mese successivo.
6. Coordinamento con il Programma Annuale: mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa.
7. Programmazione degli acquisti: utilizzo preferenziale del mercato elettronico (Mepa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

Si allega:

Il PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

Distinti saluti

Direttore SGA
Dott. ZILIOTTO C.
Documento firmato digitalmente

TVIC87300D - A21799A - REGISTRO PROTOCOLLO - 0012890 - 20/10/2026 - VI.3 - U

I.C. 4 STEFANINI TREVISO

# ISTITUTO COMPRENSIVO N. 4 "STEFANINI"

**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) |
| | | Incassi/Pagamenti Effettivi | Previsioni di cassa (1) |
| | FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO | 426345,69 | 372979,82 |
| | di cui con vincolo di cassa | | |
| **E.1.00.00.00.000** | **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa** | **0,00** | **0,00** |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi | 0,00 | 0,00 |
| E.1.02.00.00.000 | Contributi sociali e premi | 0,00 | 0,00 |
| **E.2.00.00.00.000** | **Trasferimenti correnti** | **108.383,40** | **206.564,39** |
| E.2.01.01.00.000 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 34.123,98 | 1.371,00 |
| E.2.01.02.00.000 | Trasferimenti correnti da Famiglie | 69.920,42 | 51.420,08 |
| E.2.01.03.00.000 | Trasferimenti correnti da Imprese | 2.339,00 | -1.744,00 |
| E.2.01.04.00.000 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 2.000,00 | -2.000,00 |
| E.2.01.05.00.000 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 157.517,31 |
| **E.3.00.00.00.000** | **Entrate extratributarie** | **1.510,13** | **-816,00** |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 0,00 |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 |
| E.3.03.00.00.000 | Interessi attivi | 0,13 | 0,00 |
| E.3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 |
| E.3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti | 1.510,00 | -816,00 |
| **E.4.00.00.00.000** | **Entrate in conto capitale** | **0,00** | **0,00** |
| E.4.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| E.4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| E.4.03.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| E.4.04.00.00.000 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 |
| **E.5.00.00.00.000** | **Entrate da riduzione di attività finanziarie** | **0,00** | **0,00** |
| E.5.01.00.00.000 | Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| E.5.02.00.00.000 | Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 |
| E.5.03.00.00.000 | Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 |
| E.5.04.00.00.000 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| **E.6.00.00.00.000** | **Accensione Prestiti** | **0,00** | **0,00** |
| **E.9.00.00.00.000** | **Entrate per conto terzi e partite di giro** | **0,00** | **1.000,00** |
| E.9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | 0,00 | 1.000,00 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | 0,00 | 0,00 |
| | ***Incassi da regolarizzare (2)*** | ***0*** | ***0*** |
| | | | |
| | ***TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)*** | ***109893,53*** | ***206748,39*** |
| | ***di cui riscossioni con vincolo di cassa*** | | |
| | ***TOTALE RISORSE DISPONIBILI*** | ***536239,22*** | ***579728,21*** |
| | ***di cui con vincolo di cassa*** | | |
| **U.1.00.00.00.000** | **Spese correnti** | **155.630,94** | **479.035,42** |
| U.1.01.00.00.000 | Redditi da lavoro dipendente | 28.232,45 | 186.720,83 |
| U.1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 941,71 | 18.084,29 |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 123.998,78 | 261.894,51 |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 |
| U.1.07.00.00.000 | Interessi passivi | 0,00 | 0,00 |
| U.1.08.00.00.000 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 |
| U.1.09.00.00.000 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 8,00 | 6.072,21 |
| U.1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | 2.450,00 | 6.263,58 |
| **U.2.00.00.00.000** | **Spese in conto capitale** | **7.128,46** | **100.192,79** |
| U.2.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 |
| U.2.02.00.00.000 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 7.128,46 | 100.192,79 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| U.2.04.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| U.2.05.00.00.000 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| **U.3.00.00.00.000** | **Spese per incremento attività finanziarie** | **0,00** | **0,00** |
| U.3.01.00.00.000 | Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| U.3.02.00.00.000 | Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 |
| U.3.03.00.00.000 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 |
| U.3.04.00.00.000 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| **U.4.00.00.00.000** | **Rimborso Prestiti** | **0,00** | **0,00** |
| **U.5.00.00.00.000** | **Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere** | **0,00** | **0,00** |
| **U.7.00.00.00.000** | **Uscite per conto terzi e partite di giro** | **500,00** | **500,00** |
| U.7.01.00.00.000 | Uscite per partite di giro | 500,00 | 500,00 |
| U.7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | 0,00 | 0,00 |
| | ***Pagamenti da regolarizzare(2)*** | ***0*** | ***0*** |
| | ***TOTALE PAGAMENTI*** | ***163259,4*** | ***579728,21*** |
| | ***di cui pagamenti con vincolo di cassa*** | | |
| | | | |
| | ***FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO*** | ***372979,82*** | ***0*** |
| | ***di cui con vincolo di cassa*** | | |
| | ***RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE*** | ***0*** | ***0*** |

(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 20/10/2026** **FIRMA DEL DSGA** _____



**Istituto Comprensivo n. 4 "Luigi Stefanini" di Treviso**
Sede Legale: V.le III Armata n. 35 – 31100 TREVISO - C.F. 94136100263
www.ic4stefanini.edu.it - Tel. 0422/582385 – CU UFW4O9
tvic87300d@istruzione.it - TVIC87300D@pec.istruzione.it