



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Istituto Comprensivo "E. Fermi", via Cavour,9 - 24030 Carvico
Tel. 035 4380362 – 035 4398788 Fax 035 4380379
email uffici bgic8360g@istruzione.it email pec bgic83600g@pec.istruzione.it
sito web : www.iccarvico.edu.it - codice fiscale 91025980169
codice IPA: istsc_bgic83600g - codice univoco per la fatturazione: UF8CAU

Carvico, 24 febbraio 2026

Agli atti
All'albo
All'Amministrazione trasparente

OGGETTO: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa anno finanziario 2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- 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, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili";
- VISTO** il Decreto Legge n. 155 del 2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, afferente alle "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";
- VISTO** in particolare l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, il quale prevede che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- CONSIDERATO** altresì che, in base all'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 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;
- CONSIDERATO** che sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa sopra indicato;

- VISTA** la nota MIM AOODGERS. REGISTRO UFFICIALE.U.0002284 del 06/02/2026, che dispone in particolare che le previsioni annuali di cassa devono essere formulate entro il 28 febbraio e avere come riferimento l'intera annualità, articolata in due periodi temporali gennaio-agosto e settembre-dicembre;
- VISTO** il Programma Annuale 2026 approvato con delibera n. 106 del 15/12/2025;
- VISTA** la delibera n. 120 del 23/02/2026 del Consiglio d'Istituto afferente al piano annuale dei flussi di cassa – anno finanziario 2026;

DETERMINA

1. di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo;
2. di disporre la pubblicazione della presente determinazione sul sito istituzionale nell'albo pretorio on line e nell'area amministrazione trasparente del sito istituzionale;
3. di notificare ai revisori dei conti la pubblicazione del presente atto all'Albo On Line dell'Istituzione scolastica e nella pertinente sezione di Amministrazione Trasparente.

Avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso giurisdizionale innanzi al TAR territorialmente competente ovvero ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, rispettivamente, entro il termine di 60 ovvero 120 gg. dall'avvenuta pubblicazione.

Il Dirigente scolastico
Dott. Andrea Quadri

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445 e del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e norme collegate e sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa

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)			
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Previsioni di cassa (1)	Previsioni di cassa (1)	Previsioni di cassa (1)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa	247.317,07 €			
E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	- 0	- 0	- 0
E.1.01.00.00.000	Tributi				
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi				
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	239.525,56 €	330.455,84 €	348.635,84 €	440.675,84 €
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.398,70 €	55.210,98 €	55.210,98 €	113.710,98 €
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	34.938,00 €	69.876,00 €	69.876,00 €	79.176,00 €
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da imprese				
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	187.188,86 €	205.368,86 €	223.548,86 €	247.788,86 €
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	0,02 €	0,02 €	0,02 €	0,02 €
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	0,02 €	0,02 €	0,02 €	0,02 €
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale				
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti				
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	-	- 0	- 0	- 0
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				
E.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	- 0	- 0	- 0
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				
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti				
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi				
	Incassi da regolarizzare(2)				
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) di cui riscossioni con vincolo di cassa	239.725,58 €	330.655,86 €	348.835,86 €	440.875,86 €
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI di cui con vincolo di cassa	487.042,65 €	577.972,93 €	596.152,93 €	688.192,93 €
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	14.176,69 €	123.827,21 €	207.894,97 €	375.411,70 €
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	6.130,76 €	12.670,37 €	80.626,22 €	185.959,23 €
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente				
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	8.045,93 €	110.459,32 €	126.551,19 €	188.734,91 €
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti				
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				
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		697,52 €	717,56 €	717,56 €
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	4.528,33 €	11.460,56 €	12.090,56 €	20.669,13 €
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	4.528,33 €	11.460,56 €	12.090,56 €	20.669,13 €
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				
U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	- 0	- 0	- 0	- 0
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				
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti				
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	200,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi				
	Pagamenti da regolarizzare(2)				
	TOTALE PAGAMENTI di cui pagamenti con vincolo di cassa	18.905,02 €	135.487,77 €	220.185,53 €	396.280,83 €
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE di cui con vincolo di cassa	468.137,63 €	442.485,16 €	375.967,40 €	291.912,10 €
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	- 0	- 0
(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.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 02/01/2026

Il Dirigente scolastico
Dott. Andrea Quadri

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445 e del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e norme collegate e sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa