

**ISTITUTO COMPRENSIVO MORI****SCUOLE PRIMARIE MORI E RONZO-CHIENIS - SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO MORI**

Via Giovanni XXIII, n. 64 – 38065 Mori (TN) Tel 0464/918669 – C.F. 94024510227

e-mail: segr.ic.mori@scuole.provincia.tn.itwww.icmori.it**Anno finanziario 2026****DETERMINAZIONE****OGGETTO:** adozione del Piano annuale dei flussi di cassa – e.f. 2026

Premesso:

- che l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge nr. 155/2024 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 nr. 165/2001 (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;
- che in base all'articolo 6 comma 2 del Decreto Legge nr. 155/2024, 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 tale strumento è stato introdotto al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11) delle pubbliche amministrazioni;
- che le istituzioni scolastiche rientrano all' interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all' articolo 1 comma 2 del Decreto Legislativo nr. 165/2001.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO**VISTI** gli atti ed i provvedimenti citati in premessa;**VISTO** il D. Lgs. nr. 165/2001, con particolare riferimento all' art. 1 c. 2;**VISTA** la L. P. nr. 3/2006 “Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino”, con particolare riguardo all' art. 33;**VISTA** la L. P. nr. 5/2006 “Sistema educativo di istruzione e formazione del Trentino”;**VISTO** il D. Lgs nr. 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili”;**VISTO** il D. L. nr. 155/2024 “Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali”;

RICHIAMATA la comunicazione del Servizio Istruzione della PAT, loro prot. nr. PAT/167112 del 26.02.2025 ad oggetto *Aggiornamento piano annuale dei flussi di cassa*, che cita testualmente: *Posto che lo scopo della redazione del piano annuale ed il suo aggiornamento è quello di ridurre i tempi di pagamento si ritiene necessario, al fine del miglioramento degli obiettivi di performance in termini di tempo medio di pagamento, che le istituzioni scolastiche in indirizzo provvedano all'aggiornamento trimestrale del Piano in presenza di un indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP)*

positivo o, se negativo, prossimo allo zero (indicativamente compreso fra -1 e 0).;

D E T E R M I N A

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'area "*pubblicità legale*", ai sensi dell'art. 14, comma 6, del D.P.G.P. 18/10/1999, n. 13-12/Leg;
3. di precisare che, ai sensi dell'art. 4, comma 4 della L. P. nr. 23/1992, avverso la presente determinazione è ammesso:
 - a. ricorso giurisdizionale da parte di chi vi abbia interesse al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento entro 30 giorni, ai sensi dell'art. 29 del D. Lgs. nr. 104/2010;
 - b. in alternativa, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni ai sensi degli artt. 8 e ss. del D.P.R. nr. 1199/1971.
4. di tenere aggiornata la situazione dell'ITP trimestrale, pubblicando regolarmente il dato sul sito di Istituto in Amministrazione Trasparente, nella sezione dedicata e di procedere ad aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa 2026 solo nel caso in cui il valore dell'ITP del trimestre precedente è prossimo allo zero (indicativamente compreso fra -1 e 0).

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Massimiliano Latino

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).

Il presente provvedimento non genera costi a carico del bilancio dell'Istituzione Scolastica

Il Responsabile Amministrativo Scolastico

Dott.ssa Ivana Pappalardo

Questa nota, se stampata in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato elettronicamente, valido a tutti gli effetti di legge, predisposto e conservato presso questa Amministrazione. La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile.

IC MORI

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - e.f. 2026

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ⁽¹⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	84.039,44 €	329.127,12 €						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00 €						
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00 €	5.500,05 €	0,00 €	24.750,23 €	59.616,72 €	48.950,46 €	89.498,94 €	55.000,52 €
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	15.671,47 €	22.626,89 €	140.758,09 €	101.821,01 €	199.443,41 €	194.591,25 €	264.462,96 €	226.268,90 €
	Trasferimenti correnti da altri	36.209,33 €	7.067,62 €	83.935,86 €	31.894,29 €	83.935,86 €	60.953,52 €	116.078,47 €	70.876,19 €
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	51.880,80 €	35.214,56 €	224.693,95 €	158.465,52 €	342.995,99 €	304.495,24 €	470.040,37 €	352.145,61 €
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.831,16 €	0,00 €	2.831,16 €	0,00 €	2.831,16 €	0,00 €	2.831,16 €	0,00 €
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.831,16 €	0,00 €	2.831,16 €	0,00 €	2.831,16 €	0,00 €	2.831,16 €	0,00 €
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	13.525,75 €	6.650,00 €	24.953,81 €	29.925,00 €	27.654,68 €	57.190,00 €	32.919,50 €	66.500,00 €
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	923,35 €	5,00 €	1.289,84 €	23,00 €	1.693,04 €	43,00 €	2.951,04 €	50,00 €
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	14.449,10 €	6.655,00 €	26.243,65 €	29.948,00 €	29.347,72 €	57.233,00 €	35.870,54 €	66.550,00 €
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	69.161,06 €	41.869,56 €	253.768,76 €	188.413,52 €	375.174,87 €	361.728,24 €	508.742,07 €	418.695,61 €
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	153.200,50 €	370.996,68 €	337.808,20 €	517.540,64 €	459.214,31 €	690.855,36 €	592.781,51 €	747.822,73 €
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	17,00 €	80,00 €	87,00 €	360,00 €	273,66 €	688,00 €	340,81 €	800,00 €
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	88.424,43 €	24.115,51 €	228.353,01 €	108.519,78 €	293.108,00 €	207.393,36 €	422.818,80 €	241.155,07 €
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00 €	2.017,21 €	0,00 €	9.077,42 €	0,00 €	17.347,96 €	0,00 €	20.172,05 €
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	88.441,43 €	26.212,71 €	228.440,01 €	117.957,20 €	293.381,66 €	225.429,32 €	423.159,61 €	262.127,12 €
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	57.096,00 €	0,00 €	94.127,49 €	0,00 €	94.127,49 €	0,00 €	95.609,18 €	0,00 €
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	57.096,00 €	0,00 €	94.127,49 €	0,00 €	94.127,49 €	0,00 €	95.609,18 €	0,00 €
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	9.199,82 €	6.650,00 €	15.854,09 €	29.925,00 €	26.266,60 €	57.190,00 €	32.919,50 €	66.500,00 €
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.248,35 €	50,00 €	1.248,35 €	225,00 €	2.193,04 €	430,00 €	2.951,04 €	500,00 €
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	10.448,17 €	6.700,00 €	17.102,44 €	30.150,00 €	28.459,64 €	57.620,00 €	35.870,54 €	67.000,00 €
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE PAGAMENTI	155.985,60 €	32.912,71 €	339.669,94 €	148.107,20 €	415.968,79 €	283.049,32 €	554.639,33 €	329.127,12 €
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-2.785,10 €	338.083,97 €	-1.861,74 €	369.433,44 €	43.245,52 €	407.806,04 €	38.142,18 €	418.695,61 €
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00 €		0,00 €		0,00 €		0,00 €
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

(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 delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Massimiliano Latino

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (art. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).