



**Al Dirigente Scolastico
Ai Revisori dei Conti
Atti**

Oggetto: Trasmissione Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio 2026

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'Economia e delle Finanze e dal MIM, si trasmette in allegato il Piano annuale dei flussi di cassa relativo al periodo gennaio / agosto dell'esercizio finanziario 2026.

Il Piano è stato predisposto sulla base:

- del saldo iniziale di cassa;
- delle previsioni definitive di entrata e di spesa;
- della programmazione dei flussi di incasso e pagamento articolata secondo lo schema 8/12 – 4/12, come richiesto dalle indicazioni ministeriali.

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.

F.to Digitalmente da

Il Direttore S.G.A.
dott. Teodora Altomare

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 (1)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa	148.303,85	

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	541.255,92	541.255,92
E 2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	101.085,58	101.085,58
E 2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	31.007,50	31.007,50
E 2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00
E 2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E 2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	409.162,84	409.162,84
E 3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	0,00	0,00
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	0,00	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	0,00	0,00
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	0,00
E 9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	0,00	0,00
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)	541255,92	541255,92
	di cui riscossioni con vincolo di cassa		
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI di cui con vincolo di cassa	689559,77	689559,77

U 1.00.00.00.000	Spese correnti	689.559,77	689.559,77
U 1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	18.170,00	18.170,00
U 1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00
U 1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	671.389,77	671.389,77
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	0,00	0,00
U 1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	0,00
U 2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
U 7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	0,00	0,00
U 7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
	Pagamenti da regolarizzare(2)	0	0
	TOTALE PAGAMENTI	689559,77	689559,77
	di cui pagamenti con vincolo di cassa		
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	0	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.