

FUTURA

LA SCUOLA PER L'ITALIA DI DOMANI



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU



Ministero dell'Istruzione
e del Merito



Italiadomani
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA



Quinto Istituto Comprensivo Statale "Donatello"



35132 Padova, Via Pierobon, 19/b – tel. 049 8207250 – mail: pdic882006@istruzione.it – pec: pdic882006@pec.istruzione.it
Codice Fiscale: 92200170287 - Codice univoco ufficio per la trasmissione della fattura elettronica: UFJDAY

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

1. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Il presente Piano dei Flussi di Cassa (Allegato 3) è redatto in adempimento ai seguenti obblighi:

- **Art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155**, finalizzato al monitoraggio della liquidità e al rispetto dei tempi di pagamento della PA (**Milestone PNRR**).
- **Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129**, Regolamento di contabilità delle Istituzioni Scolastiche.
- **Circolare MEF-RGS n. 1/2024**, che disciplina le modalità di rilevazione dei flussi finanziari e la **Competenza Finanziaria Potenziata**, basata sull'esigibilità effettiva dei crediti e dei debiti.

2. ANALISI DELLA DISPONIBILITÀ LIQUIDA INIZIALE

La gestione finanziaria parte da un **Fondo di Cassa all'01/01/2026 di € 65.355,96**. Tale consistenza garantisce la solvibilità immediata dell'Istituto per le obbligazioni correnti, in attesa del perfezionamento degli incassi programmati e, priva di vincoli di cassa preesistenti, costituisce il volano finanziario per l'avvio delle attività didattiche e gestionali programmate nel Modello A.

3. PROGRAMMAZIONE CUMULATA DELLE RISCOSSIONI (ENTRATE)

Le previsioni di incasso (Totale Riscossioni al netto anticipazione tesoriere) sono state formulate secondo il principio della competenza finanziaria potenziata e la probabilità di esigibilità, come segue:

- **Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche (E.2.01.01.00.000):** Si è prevista una riscossione incrementale che concentra nel **primo trimestre (€ 16.212,00)** i finanziamenti ordinari statali per garantire immediata liquidità. Il valore cumulato al 31/12 include i trasferimenti del Comune per il diritto allo studio. (p. 1)
- **Finanziamenti UE/PNRR (E.2.01.05.00.000):** In via prudenziale, il totale di **€ 91.605,00** è stato allocato in maniera frazionata nelle due scansioni temporali di riferimento. Tale scelta è motivata dall'attesa dei flussi finanziari legati alle verifiche delle milestone e dei SAL da parte del MIM.
- **Contributi Famiglie/Privati (E.2.01.02.00.000):** La ripartizione tiene conto della ciclicità dell'anno scolastico, con picchi di incasso previsti in concomitanza con le attività progettuali e i viaggi di istruzione.

Le entrate sono state ripartite secondo criteri di certezza e scadenza:

- **Trasferimenti Amm.ni Pubbliche (€ 72.404,00):** Si è data priorità all'incasso dei finanziamenti ordinari statali per sostenere l'avvio delle attività.
- **Finanziamenti PNRR/UE (€ 91.605,00):** L'incasso è prudenzialmente allocato in modo condizionato alla validazione delle milestone da parte del Ministero dell'Istruzione e del Merito.
- **Utilizzo Strategico dell'Avanzo di Amministrazione:** Si è previsto l'apporto di parte **dell'Avanzo** distribuito per bilanciare i flussi in uscita, evitando tensioni di cassa nelle more delle erogazioni esterne.

4. ANALISI CUMULATA DEI PAGAMENTI (SPESE)

Il piano dei pagamenti è stato strutturato per garantire il rispetto dell'**Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (ITP)**.

Le uscite, inclusa l'anticipazione del fondo economale per le minute spese al DSGA del valore di € 1.500,00, sono pianificate per assicurare proprio che l'**Indice di Tempestività dei Pagamenti** rispetti i requisiti richiesti e prescritti dalla normativa vigente in materia per le Amministrazioni Pubbliche:

- **Personale e Imposte (U.1.01 - U.1.02):** Flussi cumulati relativi ai compensi accessori per progetti PTOF e PNRR.

- **Beni e Servizi (U.1.03):** Ripartizione lineare di **per trimestre e per le due scansioni temporali di riferimento** per la copertura dei costi fissi e didattici.

Dunque, riepilogando il Modello allegato del Piano annuale dei flussi di cassa per destinazioni di spesa, il quadro previsto è così riassunto:

- **Redditi da Lavoro Dipendente e Imposte (U.1.01.00.00.000 - U.1.02.00.00.000):** Sono stati inseriti flussi cumulati per complessivi per far fronte ai compensi accessori e ai relativi oneri riflessi (IRAP/INPS) legati ai progetti del Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF).
- **Acquisto di Beni e Servizi (U.1.03.00.00.000):** La spesa è stata distribuita in quote costanti. Ciò riflette il pagamento di utenze, canoni di assistenza e acquisti di materiale didattico necessari per il funzionamento ordinario.
- **Partite di Giro (U.7.01.00.00.000):** Gestite in perfetto equilibrio con le entrate correlate (€ 1.500,00 annui), garantendo la neutralità fiscale.

5. ANALISI TECNICA E COERENZA

Il Piano presenta una **perfetta coerenza contabile** con il Modello A del Programma Annuale 2026. La liquidità finale cumulata conferma la solidità della gestione.

Tale dato è dato dal calcolo di seguito illustrato.

I dati del modello (IV Trimestre)

1. **Fondo Cassa Iniziale: € 65.355,96.**
2. **Totale Riscossioni Cumulate (A):**
 - Entrate correnti dell'anno (Stato, Comune, Famiglie, PNRR).
 - Quota di Avanzo di Amministrazione applicata alla cassa.
3. **Totale Pagamenti Cumulati (B).** Questo valore include la somma di tutte le voci di spesa (Personale, Beni e Servizi, Imposte, Partite di giro) effettivamente pagate nell'arco dell'intero anno 2026.

Il calcolo finale:

Pertanto, La tabella è **compatibile** con i principi contabili e con il Programma Annuale (Modello A). Le scelte gestionali di cassa si allineano perfettamente:

- **Logica PNRR:** L'incasso di € 91.605,00 (E.2.01.05.00.000) è previsto riflettendo la prassi di incassare i fondi PNRR al raggiungimento delle milestone/SAL (Stato Avanzamento Lavori).
- **Spese Lineari:** La suddivisione lineare delle spese correnti (U.1.03 e U.1.10) sui quattro trimestri e nelle due scansioni temporali considerate secondo il modello messo a

disposizione dal Ministero è una previsione prudente e standard, facilmente argomentabile in sede di verifica da parte dei Revisori dei Conti.

- **Liquidità Garantita:** Nonostante il saldo di cassa diminuisca in costanza e coincidenza di pagamenti programmati, non si verifica mai un saldo negativo cumulato, evitando la necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

6. CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA E DI REVISIONE DINAMICA

CLAUSOLA DI REVISIONE DINAMICA: Ai sensi del principio di veridicità e attendibilità contabile, il sottoscritto DSGA precisa che le previsioni di cassa qui esposte sono subordinate all'effettiva tempistica di erogazione dei fondi da parte degli Enti erogatori. Il presente Piano sarà oggetto di **monitoraggio e revisione trimestrale e per i due periodi temporali sopra menzionati**; in presenza di scostamenti significativi nei flussi in entrata (ritardi ministeriali), si procederà tempestivamente all'asestamento delle previsioni di spesa per garantire l'assenza di scoperti di tesoreria, come previsto dall'art. 19 del D.I. 129/2018.

7. CONCLUSIONI E VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO

Il Piano garantisce l'equilibrio finanziario senza ricorso ad anticipazioni, rispettando gli obiettivi di finanza pubblica e le necessità operative dell'Istituzione.

L'analisi dei dati cumulati dimostra che il **Fondo Cassa** si mantiene costantemente in terreno positivo. L'istituzione scolastica **non prevede di dover ricorrere ad anticipazioni di tesoreria** (art. 19 D.I. 129/2018). Il Piano è da considerarsi tecnicamente sostenibile, finanziariamente equilibrato e pienamente coerente con gli obiettivi fissati nel Programma Annuale 2026.

Firmato digitalmente

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi
Dott. Fabio Falabella