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

Prot. e data vedi segnatura

Ai Revisori dei Conti
Al Dirigente Scolastico
Albo Pretorio / Atti della scuola

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI (DSGA)

Oggetto: Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – Quadrimestre Settembre-Dicembre (Esercizio Finanziario 2026).

1. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO
Il presente aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa è redatto in conformità ai seguenti riferimenti normativi vigenti:

- **Art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155**, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, recante misure urgenti di carattere fiscale e interventi economici, finalizzato al monitoraggio della liquidità della Pubblica Amministrazione.
- **Milestone PPNR M1C1-72 bis** (Riduzione dei tempi di pagamento delle PP.AA.).
- **Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129**, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche".
- **Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026** recante le prime istruzioni operative e il modello semplificato concordato tra MIM e MEF.
- **Nota MIM prot. n. 79808 dell'08/10/2026**, che dispone l'obbligo di aggiornamento del Piano entro la scadenza perentoria del **20 ottobre 2026** per la seconda parte dell'anno (periodo 4/12).
- **Circolare MEF-RGS n. 1/2024** e principi della Competenza Finanziaria Potenziata applicati alla gestione dei flussi di cassa.

2. ANALISI DELLA DISPONIBILITÀ LIQUIDA REALE
La gestione finanziaria del quadrimestre settembre-dicembre 2026 si apre con una **disponibilità liquida reale al 01/09/2026 pari a € 90.813,14**. Tale risorsa risulta regolarmente depositata presso l'Istituto Cassiere in regime di Contabilità Speciale di

Tesoreria Unica (Fruttifera/Infruttifera). Il dato aggiorna il Fondo Cassa storico registrato in data 01/01/2026, che era pari a € 65.355,96.

3. PROGRAMMAZIONE DELLE RISCOSSIONI (ENTRATE)

Le previsioni complessive di incasso per l'ultimo quadrimestre dell'anno finanziario 2026 ammontano a **€ 802.386,18**. Tale importo comprende le regolari rimesse ministeriali ordinarie e le risorse straordinarie derivanti da variazioni di bilancio adottate d'urgenza per l'assegnazione di fondi vincolati nazionali ed europei, così dettagliate:

- **Contributi Privati (Famiglie - Visite d'istruzione):** € 2.054,40, finalizzati alla copertura dei servizi di trasporto e ingressi didattici.
- **PNRR M1C1 Investimento 2.3 (Performa PA):** € 61.677,11, destinati alla transizione digitale e formazione del personale.
- **PNRR M4C1 Investimento 2.1 (Semi di Futuro - IA):** € 48.294,40, per il potenziamento delle competenze STEM e l'introduzione didattica dell'Intelligenza Artificiale.
- **FSE+ Agenda Nord (Progetto ESO4.6.A1.B):** € 148.260,00, per il contrasto alla dispersione scolastica nelle aree target.
- **POC Per la Scuola 2014-2020:** € 21.234,00, per la chiusura e liquidazione dei moduli formativi complementari.
- **Altre variazioni minori:** € 915,60, derivanti da micro-assegnazioni (Programma "Frutta nelle Scuole", rimborsi assicurativi e abbonamenti a quotidiani).

Le restanti quote dell'attivo (€ 519.950,67) si riferiscono in minima parte alle assegnazioni ordinarie relative al Fondo per il Miglioramento dell'Offerta Formativa (FMOF) - 4/12 Programma Annuale 2026 per le alle quote del funzionamento amministrativo-didattico attinte dal FFO e in misura consistente alle risorse PNRR e PN in fase di ultimazione e rendicontazione accertate dall'Istituto e che si prevede di incassare totalmente entro la fine del corrente esercizio finanziario, salvo l'ipotesi eventuale, pure da tenere in debita considerazione, di una non completa erogazione di tali fondi da parte del Ministero competente: in tal caso, le quote restanti andrebbero a costituire residui attivi da riportare in sede di elaborazione del Programma Annuale 2027 senza tuttavia invalidare considerevolmente le previsioni contenute nel presente Piano dei Flussi, né causare criticità in termini di liquidità disponibile.

.

4. ANALISI DEI PAGAMENTI E MANOVRA CORRETTIVA (USCITE)

Il totale complessivo dei pagamenti programmati e differiti nel quadrimestre ammonta a **€ 802.641,94**. Al fine di garantire la sostenibilità di cassa, la pianificazione ha seguito due direttrici prudenziali:

1. **Coefficiente di attuazione all'80%** sui nuovi progetti e sulle forniture correlate, quantificato in **€ 225.948,41**, calcolato per assorbire i tempi tecnici di rendicontazione ed emissione dei mandati.
2. **Abbattimento programmato di € 33.490,92** tramite il differimento all'Esercizio Finanziario 2027 di spese ordinarie di funzionamento non urgenti, liquidabili entro i termini contrattuali senza alcuna generazione di interessi moratori.

Tale manovra assicura il perfetto allineamento dell'**Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (ITP)** ai parametri stabiliti dal PNRR (pagamenti entro 30 giorni dal ricevimento della fattura).

5. CONCLUSIONI ED EQUILIBRIO DI CASSA FINALIZZATO

Il calcolo matematico finale determina un **Fondo di Cassa stimato al 31/12/2026 pari a € 90.557,38**.

Tale importo garantisce la piena copertura delle quote sottoposte a vincolo di destinazione e sana qualsiasi potenziale scopertura sul fondo di cassa ordinario. Si esclude

categoricamente il ricorso ad anticipazioni di tesoreria da parte dell'Istituto Cassiere ai sensi dell'art. 19 del D.I. 129/2018.

Padova, 16/10/2026

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi
Dott. Fabio Falabella

Firmato ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme
collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.