

ISTITUTO COMPRENSIVO BASSA ANAUNIA-TUENNO

Istituto comprensivo di scuola elementare e media



Determinazione n. 13/5.1 di data 04 febbraio 2026

Oggetto: adozione del Piano annuale dei flussi di cassa.

Premesso che l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 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 30 marzo 2001, n. 165 (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;

Premesso 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 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;

Considerato altresì 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;

Tutto ciò premesso

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

Visti gli atti ed i provvedimenti citati in premessa;

Visto il Decreto Legislativo n. 165 del 2001, con particolare riferimento all'articolo 1 comma 2;

Vista la Legge Provinciale n. 3 dle 2006 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino", con particolare riguardo all'articolo 33;

Vista la legge provinciale 7 agosto 2006, n. 5 "Sistema educativo di istruzione e formazione del Trentino";

Visto il D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili";

Visto il Decreto Legge n. 155 del 2024 "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";

Visto il bilancio di previsione approvato con delibera n. 22 di data 18 dicembre 2025;

Visto il bilancio gestionale approvato con determinazione n. 122 del 19 dicembre 2025;

DETERMINA

1. di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativi all'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo;
2. di disporre la trasmissione del presente documento all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.
3. 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;



4. di precisare che, ai sensi dell'art. 4, comma 4 della L. P. 30 novembre 1992 n. 23, 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. 2 luglio 2010 n. 104;
 - b) in alternativa, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni ai sensi degli artt. 8 e ss. del D.P.R. 24 novembre 1971 n. 1199.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

dott.ssa Licia Campi

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. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

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

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

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

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 ⁽³⁾, 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 garantirne 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.

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	101.790,49	13.117,12						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.2.01.01.01.001 E211100 E130	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00		0,00		70.074,87	0,00	34.220,99	30.000,00
E.2.01.01.02.001 da E211200 a E211240 E105 - E110 -E115 - E117 -E160	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	41.327,45	45.000,00	140.425,95	135.000,00	177.666,95	165.000,00	226.867,08	200.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	38.580,09	25.000,00	85.236,00	70.000,00	135.629,08	125.000,00	225.207,19	135.000,00
da E211250 a E215100 E116 -E120 -E125 - E155 -E175									
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	79.907,54	70.000,00	225.661,95	205.000,00	383.370,90	290.000,00	486.295,26	365.000,00
E.3.01.00.00.000 da E311100 a E313100 E165	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00							
E.3.03.00.00.000 E333100 E145	Interessi attivi	1.149,52	-	1.441,74	0,00	1.620,67	300,00	1.938,28	450,00
E.3.05.00.00.000 da E351100 a E359920 E170 - E319	Rimborsi e altre entrate correnti					8,46		838,46	-
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.149,52	-	1.441,74	0,00	1.629,13	300,00	2.776,74	450,00
E.4.02.00.00.000 da E421100 a E425100 E135 -E140 -E141	Contributi agli investimenti	1.978,24	-	1.978,24	0,00	1.978,24	0,00	1.978,24	0,00
E.4.04.00.00.000 da E441100 a E 443100 E180	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000 E185 -E190	Altre entrate in conto capitale			0,00	0,00				
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.978,24	-	1.978,24	0,00	1.978,24	0,00	1.978,24	0,00
E.9.01.00.00.000 E990010 - E990080 E300 - E316 -E317 -E318 - E330 - E335 - E345	Entrate per partite di giro	20.999,96	15.000,00	24.236,18	10.000,00	35.545,86	33.000,00	50.497,30	48.000,00
E.9.02.00.00.000 E990090 - E990130 E301 - E305 -E310 -E315	Entrate per conto terzi								

E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.999,96	15.000,00	24.236,18	10.000,00	35.545,86	33.000,00	50.497,30	48.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		104.035,26	85.000,00	253.318,11	215.000,00	422.524,13	323.300,00	541.547,54	413.450,00
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		205.825,75	98.117,12	355.108,60	228.117,12	524.314,62	336.417,12	643.338,03	426.567,12
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			-		0,00		0,00		0,00

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		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	78,20		78,20	-	156,40	100	198,05	150,00
111010 - da 402010 a 402060									
319									
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	75.253,69	80.000,00	181.847,41	165.000,00	305.157,24	295.000,00	398.505,52	365.000,00
101010 - da 103010 a 103020 - da 108010 a 108020 - da 111020 a 111040 - da 402070 a 402245 - da 406010 a 406030									
105 - 106 - 110 - 115 - 120 - 130 - 135 - 140 - 150 - 155 - 160 - 165 - 170 - 171 - 175 - 180 - 185 - 195 - 200 - 205									
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti								
402250 - 402260									
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi								
111050 - 600110									
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate					8,00	-	8	
da 402270 a 402300									
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti								
da 111060 a 111100 - 200130									
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	75.331,89	80.000,00	181.925,61	165.000,00	305.321,64	295.100,00	398.711,57	365.150,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	74.307,76	-	74.307,76	-	114.909,38	-	164.819,43	0,00
da 402310 a 402400 e da 406040 a 406060									
220 - 225									
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	74.307,76	-	74.307,76	-	114.909,38	-	164.819,43	0,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
600120									
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	19.269,06	15.000	23.970,44	30.000	36.192,43	34.000,00	50.497,30	49.000,00
da 990010 a 990080									
300 -316 - 317 -318 -330 -335 -345									
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi								
da 990090 a 990130									
301 -305 -310									
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.269,06	15.000	23.970,44	30.000,00	36.192,43	34.000,00	50.497,30	49.000
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		168.908,71	80.000,00	280.203,81	165.000	456.423,45	295.100	614.028,30	365.150,00
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	36.917,04	18.117,12	74.904,79	63.117,12	67.891,17	41.317,12	29.309,73	61.417,12
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	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 del

(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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario