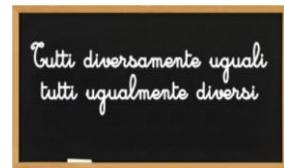




# Direzione Didattica di Vignola

Viale Mazzini n. 18 - tel 059/771117 – fax 059/771113  
41058 Vignola (MO)  
e-mail: [moe06000a@istruzione.it](mailto:moe06000a@istruzione.it) e-mail certificata: [moe06000a@pec.istruzione.it](mailto:moe06000a@pec.istruzione.it)  
<http://www.direzionedidattica-vignola.edu.it>  
Codice Fiscale: 80010950360 – Codice Ministeriale: MOEE06000A



*Protocollo come da segnatura*

**OGGETTO:** decreto di adozione del dirigente scolastico del piano annuale dei flussi di cassa - esercizio finanziario 2026.

## IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**VISTO** l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi;

**VISTO** il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", ed in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;

**VISTO** il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", ed in particolare l'art. 4, che disciplina il Programma Annuale, e l'art. 25, comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

**VISTA** la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa;

**VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 2 del 27/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

**ESAMINATO** l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 13/02/2026, prot. n. 2922;

**VERIFICATA** la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

**CONSIDERATO** che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR, e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

**RITENUTO** che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026;

**NELL'ESERCIZIO** delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

## DECRETA

### Art. 1 - Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

## **Art. 2 - Contenuto del Piano**

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento trimestrale dei flussi, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato, e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

## **Art. 3 - Impegni e responsabilità**

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano;
- adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite sistema SIDI/BIS;
- procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

## **Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento**

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- verifica trimestrale dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- eventuale aggiornamento in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali.

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

## **Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione**

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di Revisione dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

## **Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione**

Il presente decreto è:

- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

## **Art. 7 - Efficacia**

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof.ssa Marina Abbazia

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi  
del D.Lgs n. 82 e norme collegate*

**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 CONTABILITÀ FINANZIARIA,  
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI**

| <b>Esercizio finanziario 2026</b>                             |   |  |  |  |  |
|---|---|--|--|--|--|
| Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013 | Descrizione   | Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)       |  |  |  |
|   |   | Primo trimestre<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) | Dati a tutto il secondo trimestre<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) | Dati a tutto il terzo trimestre<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) | Dati a tutto il quarto trimestre<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |
|   |   | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>                 | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>                                   | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>                                 | Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>                                   |
|   | <b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b><br>di cui con vincolo di cassa                       | 240.871,23 €                                       |  |  |  |
| <b>E.1.00.00.00.000</b>                                       | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                        | -  | -  | -  | -  |
| <b>E.1.01.00.00.000</b>                                       | Tributi   |  |  |  |  |
| <b>E.1.02.00.00.000</b>                                       | Contributi sociali e premi  |  |  |  |  |
| <b>E.2.00.00.00.000</b>                                       | <b>Trasferimenti correnti</b>   | 41.607,98 €  | 85.353,49 €  | 157.483,01 €   | 366.128,19 €   |
| <b>E.2.01.01.00.000</b>                                       | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 31.493,33 €  | 31.493,33 €  | 90.872,85 €  | 90.872,85 €  |
| <b>E.2.01.02.00.000</b>                                       | Trasferimenti correnti da Famiglie  | 2.097,00 €   | 2.097,00 €   | 2.097,00 €   | 26.600,00 €  |
| <b>E.2.01.03.00.000</b>                                       | Trasferimenti correnti da Imprese   |  |  |  |  |
| <b>E.2.01.04.00.000</b>                                       | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private   |  |  | 12.750,00 €  | 12.750,00 €  |
| <b>E.2.01.05.00.000</b>                                       | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                | 8.017,65 €   | 51.763,16 €  | 51.763,16 €  | 235.905,34 €   |
| <b>E.3.00.00.00.000</b>                                       | <b>Entrate extratributarie</b>  | 0,04 €   | 0,04 €   | 0,04 €   | 0,04 €   |
| <b>E.3.01.00.00.000</b>                                       | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          |  |  |  |  |
| <b>E.3.02.00.00.000</b>                                       | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti |  |  |  |  |
| <b>E.3.03.00.00.000</b>                                       | Interessi attivi  | 0,04 €   | 0,04 €   | 0,04 €   | 0,04 €   |
| <b>E.3.04.00.00.000</b>                                       | Altre entrate da redditi da capitale  |  |  |  |  |
| <b>E.3.05.00.00.000</b>                                       | Rimborsi e altre entrate correnti   |  |  |  |  |
| <b>E.4.00.00.00.000</b>                                       | <b>Entrate in conto capitale</b>  | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   |
| <b>E.4.01.00.00.000</b>                                       | Tributi in conto capitale   |  |  |  |  |
| <b>E.4.02.00.00.000</b>                                       | Contributi agli investimenti  |  |  |  |  |
| <b>E.4.03.00.00.000</b>                                       | Altri trasferimenti in conto capitale   |  |  |  |  |
| <b>E.4.04.00.00.000</b>                                       | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali  |  |  |  |  |
| <b>E.5.00.00.00.000</b>                                       | <b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   |
| <b>E.5.01.00.00.000</b>                                       | Alienazione di attività finanziarie   |  |  |  |  |
| <b>E.5.02.00.00.000</b>                                       | Riscossione crediti di breve termine  |  |  |  |  |
| <b>E.5.03.00.00.000</b>                                       | Riscossione crediti di medio-lungo termine  |  |  |  |  |
| <b>E.5.04.00.00.000</b>                                       | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   |  |  |  |  |
| <b>E.6.00.00.00.000</b>                                       | <b>Accensione Prestiti</b>  |  |  |  |  |
| <b>E.9.00.00.00.000</b>                                       | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>  | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   |
| <b>E.9.01.00.00.000</b>                                       | Entrate per partite di giro   |  |  |  |  |
| <b>E.9.02.00.00.000</b>                                       | Entrate per conto terzi   |  |  |  |  |
|   | <i>Incassi da regolarizzare <sup>(2)</sup></i>  |  |  |  |  |
|   | <b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>                                | 41.608,02 €  | 85.353,53 €  | 157.483,05 €   | 366.128,23 €   |
|   | di cui riscossioni con vincolo di cassa   |  |  |  |  |
|   | <b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>   | 282.479,25 €                                       | 326.224,76 €   | 398.354,28 €   | 606.999,46 €   |
|   | di cui con vincolo di cassa   |  |  |  |  |
| <b>U.1.00.00.00.000</b>                                       | <b>Spese correnti</b>   | 42.377,28 €  | 203.440,76 €   | 279.272,14 €   | 333.547,14 €   |
| <b>U.1.01.00.00.000</b>                                       | Redditi da lavoro dipendente  | 10.700,66 €  | 75.810,54 €  | 126.731,92 €   | 138.026,92 €   |
| <b>U.1.02.00.00.000</b>                                       | Imposte e tasse a carico dell'ente  |  |  |  |  |
| <b>U.1.03.00.00.000</b>                                       | Acquisto di beni e servizi  | 31.601,62 €  | 106.255,22 €   | 124.165,22 €   | 167.145,22 €   |
| <b>U.1.04.00.00.000</b>                                       | Trasferimenti correnti  |  |  |  |  |
| <b>U.1.07.00.00.000</b>                                       | Interessi passivi   |  |  |  |  |
| <b>U.1.08.00.00.000</b>                                       | Altre spese per redditi da capitale   |  |  |  |  |
| <b>U.1.09.00.00.000</b>                                       | Rimborsi e poste correttive delle entrate   | 75,00 €  | 75,00 €  | 75,00 €  | 75,00 €  |
| <b>U.1.10.00.00.000</b>                                       | Altre spese correnti  |  | 21.300,00 €  | 28.300,00 €  | 28.300,00 €  |
| <b>U.2.00.00.00.000</b>                                       | <b>Spese in conto capitale</b>  | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   |
| <b>U.2.01.00.00.000</b>                                       | Tributi in conto capitale a carico dell'ente  |  |  |  |  |
| <b>U.2.02.00.00.000</b>                                       | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni  |  |  |  |  |
| <b>U.2.03.00.00.000</b>                                       | Contributi agli investimenti  |  |  |  |  |
| <b>U.2.04.00.00.000</b>                                       | Altri trasferimenti in conto capitale   |  |  |  |  |
| <b>U.2.05.00.00.000</b>                                       | Altre spese in conto capitale   |  |  |  |  |
| <b>U.3.00.00.00.000</b>                                       | <b>Spese per incremento attività finanziarie</b>  | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   |
| <b>U.3.01.00.00.000</b>                                       | Acquisizioni di attività finanziarie  |  |  |  |  |
| <b>U.3.02.00.00.000</b>                                       | Concessione crediti di breve termine  |  |  |  |  |
| <b>U.3.03.00.00.000</b>                                       | Concessione crediti di medio-lungo termine  |  |  |  |  |
| <b>U.3.04.00.00.000</b>                                       | Altre spese per incremento di attività finanziarie  |  |  |  |  |
| <b>U.4.00.00.00.000</b>                                       | <b>Rimborso Prestiti</b>  |  |  |  |  |
| <b>U.5.00.00.00.000</b>                                       | <b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>                           |  |  |  |  |
| <b>U.7.00.00.00.000</b>                                       | <b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   | 0,00 €   |
| <b>U.7.01.00.00.000</b>                                       | Uscite per partite di giro  |  |  |  |  |
| <b>U.7.02.00.00.000</b>                                       | Uscite per conto terzi  |  |  |  |  |
|   | <i>Pagamenti da regolarizzare <sup>(2)</sup></i>  |  |  |  |  |
|   | <b>TOTALE PAGAMENTI</b>   | 42.377,28 €  | 203.440,76 €   | 279.272,14 €   | 333.547,14 €   |
|   | di cui pagamenti con vincolo di cassa   |  |  |  |  |
|   | <b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>   | 240.101,97 €                                       | 122.784,00 €   | 119.082,14 €   | 273.452,32 €   |
|   | di cui con vincolo di cassa   |  |  |  |  |
|   | <b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>  | 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 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.