



Istituto Comprensivo di Scuola Primaria e Secondaria di Primo Grado

PERGINE 1

Via Monte Cristallo 2 - 38057 PERGINE (TN)
Tel. 0461/532261 - Fax 0461/533167 C.F. 96056890229
segr.ic.pergine1@scuole.provincia.tn.it
ic.pergine1@pec.provincia.tn.it
www.icpergine1.it



Scuola primaria don Milani Pergine Scuola primaria Zivignago Scuola primaria Canezza Scuola primaria Sant'Orsola
Scuola primaria Fierozzo Scuola secondaria di primo grado C. Andreatta Pergine

ISEMP_17/2026/2.4

Numero di protocollo associato al documento come metadato (DPCM 3.12.2013, art. 20). La segnatura di protocollo è verificabile in alto a sinistra oppure nell'oggetto della PEC o nei files allegati alla medesima. Data di registrazione inclusa nella segnatura di protocollo

DETERMINA N. 17 DEL 03.02.2026

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;

Precisato che l'aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa sarà effettuato in conformità alle indicazioni contenute nella circolare del Servizio Istruzione della P.A.T. prot. n. 167112/26.2.2025 le quali lo prevedono solo in presenza di un indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) positivo o, se negativo, prossimo allo zero (indicativamente compreso fra -1 e 0);

Tutto ciò premesso

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

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 del 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. 24 del 19 dicembre 2025;

Visto il bilancio gestionale approvato con determinazione n. 106 del 20 dicembre 2025;

DETERMINA

1. di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo 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

Prof.ssa Daniela Fruet

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell’originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione, in conformità alle Linee guida Ag1D (artt. 3 bis, c. 4 bis, e71 D.lgs. 82/2005). 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 DEI LORO 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 in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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 internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

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.
La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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	63932,61	80371,29						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri					79.383,75		108.265,72	27.640,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	21.849,85	13.572,60	183.460,70	107.795,80	251.676,27	220.863,63	326.927,82	435.325,38
	Trasferimenti correnti da altri	57.088,93	12.552,50	100.093,62	52.933,97	162.055,29	101.391,61	209.541,27	174.078,08
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	78.938,78	26.125,10	283.554,32	160.730	493.115,31	322.255,24	644.734,81	637.043,46
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00						
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.603,30	643,84	2.461,56	1.200,00	3.004,19	2.250,00	4.485,46	4.200,82
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	73,00	65,00	73,00	128,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.603,30	643,84	2.461,56	1.200,00	3.077,19	2.315,00	4.558,46	4.328,82
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	17.151,11	6.000,00	17.151,11
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	9.758,16	5.648,66	20.697,75	9.422,16	26.359,95	19.852,31	36.771,95	39.852,22
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	597,33	457,00	2.164,33	1.230,24	2.851,00	2.320,48	4.649,87	4.589,98
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.355,49	6.105,66	22.862,08	10.652,40	29.210,95	22.172,79	41.421,82	44.442,20
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		90.897,57	32.874,60	308.877,96	172.582,17	531.403,45	363.894,14	696.715,09	702.965,59
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		154.830,18	113.245,89	372.810,57	252.953,46	595.336,06	444.265,43	760.647,70	783.336,88
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-

		Pagamenti 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)
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	68,00	136,00	272,00	250,00	711,88	580,00	958,38	890,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	109.262,15	69.622,91	280.912,24	95.480,22	350.742,90	148.480,31	493.009,20	325.852,41
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	42,00	0,00	192,00	75,00	1.252,00	181,50	1.824,00	381,64
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	109.372,15	69.758,91	281.376,24	95.805,22	352.706,78	149.241,81	495.791,58	327.124
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	11.181,30	7.249,55	23.096,90	10.851,22	23.970,40	16.580,41	25.727,20	16.580,41
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	5.530,94	5.494,44	16.302,29	8.450,41	24.659,87	18.850,68	36.771,95	38.874,25
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.097,33	1.157,00	1.829,33	1.157,00	3.551,00	2.184,58	4.649,87	4.322,56
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.628,27	6.651,44	18.131,62	9.607,41	28.210,87	21.035,26	41.421,82	43.196,81
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		127.181,72	83.659,90	322.604,76	116.263,85	404.888,05	186.857,48	562.940,60	386.901,27
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	27.648,46	29.585,99	50.205,81	136.689,61	190.448,01	257.407,95	197.707,10	396.435,61
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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".