


CENTRO PROVINCIALE ISTRUZIONE ADULTI DI UDINE

UDINE - CIVIDALE DEL FRIULI – CODROIPO – GEMONA DEL FRIULI PALMANOVA - SAN GIORGIO DI N. – TOLMEZZO

Via Diaz n° 60 – 33100 UDINE (UD) – telefono 0432500634

Codice fiscale 94134770307 - Codice Scuola – UDMM098007

e-mail: UDMM098007@istruzione.it Posta certificata: - UDMM098007@pec.istruzione.itSito web www.cpiaudine.edu.it
ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEI FLUSSI DI CASSA E.F. 2026 al 31/08/26
IL DIRETTORE S.G.A.

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 in particolare l'art. 6, comma 1, del citato D.L. 155/2024, il quale dispone che gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTO l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto, che prevede la verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile della predisposizione del piano di cassa;

VISTA la nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026: Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari;

VISTA la nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026: adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 – istruzioni operative;

VISTA la nota MIM prot. n. 79808 del 08/10/2026: aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155;

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, relativo al Programma Annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;

VISTA la delibera del Consiglio di Istituto n. 15 del 20/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

VISTA la relazione attuativa del Programma Annuale al 30/06/2026;

CONSIDERATO che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;

CONSIDERATA la milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati, con particolare riferimento ai dati di bilancio al 31 agosto 2026 che evidenziano un fondo cassa iniziale di € 457.085,64;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS e i resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026

RILEVATA la necessità di garantire la coerenza tra lo stanziamento di cassa di bilancio e il Piano annuale dei flussi di cassa, come evidenziato dalla Corte dei Conti;

NELL'ESERCIZIO delle proprie funzioni di cui all'art. 25, comma 5, del D. Lgs. 165/2001 e agli artt. 3 e 4 del D.L. 129/2018;

PREDISPONE

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026 al 31/08/26, come dettagliato negli allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

Il Piano è stato predisposto sulla base:

- del saldo iniziale di cassa pari a 44.081,85 €, di cui 0,00 € vincolato;
- delle previsioni definitive di entrata e di spesa
totali riscossioni 335.969,57 €,
di cui 0,00 € per riscossioni con vincolo di cassa,
totali pagamenti 393.732,59 €,
di cui 0,00 € per pagamenti con vincolo di cassa.
- della programmazione dei flussi di incasso e pagamento articolata secondo lo schema 8/12 – 4/12, come richiesto dalle indicazioni ministeriali:
per il primo periodo 8/12:
riscossioni 91.196,44 €,
di cui 0,00 € per riscossioni con vincolo di cassa,
pagamenti 93.787,40 €,
di cui 0,00 € per pagamenti con vincolo di cassa;
per il secondo periodo 4/12:
riscossioni 244.773,13 €,
di cui 0,00 € per riscossioni con vincolo di cassa,
pagamenti 299.945,19 €,
di cui 0,00 € per pagamenti con vincolo di cassa;

CRONOPROGRAMMA DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2026

Il presente piano dei flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base delle previsioni contenute nel Programma Annuale 2026, dell'analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti, degli impegni contrattuali già assunti o programmati, delle tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti, e delle scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

ALLEGATO 3

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 CONTABILITA' FINANZIARIA, AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO
ENTI STRUMENTALI

Esercizio finanziario 2026			
Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)	
		Dati al 31 agosto (dal 1/1 al 31/8)	Dati al 31 dicembre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Incassi effettivi/Pagamenti effettivi (1)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	44.081,85 €	
	di cui con vincolo di cassa	- €	
E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	- €	- €
E.1.01.00.00.000	Tributi	- €	- €
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi	- €	- €
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	91.095,44 €	335.868,57 €
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	57.525,93 €	171.815,03 €
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	10.979,40 €	10.979,40 €
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	- €	- €
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	- €	- €
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	22.590,11 €	153.074,14 €
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	101,00 €	101,00 €
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	- €	- €
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	- €	- €
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	- €	- €
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	- €	- €
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	101,00 €	101,00 €
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	- €	- €
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	- €	- €
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	- €	- €
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	- €	- €
E.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €	- €
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	- €	- €
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	- €	- €
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	- €	- €
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	- €	- €
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	- €	- €
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	- €	- €
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	- €	- €
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	- €	- €
	Incassi da regolarizzare (2)	- €	- €
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		91.196,44 €	335.969,57 €
di cui riscossioni con vincolo di cassa			
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		135.278,29 €	380.051,42 €
di cui con vincolo di cassa			
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	93.787,40 €	393.732,59 €
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	36.239,68 €	183.930,87 €
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.081,40 €	13.784,82 €
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	48.133,78 €	168.616,08 €
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	- €	4.450,00 €
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	- €	- €
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	- €	- €
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	- €	- €
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.332,54 €	22.950,82 €
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	- €	- €
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	- €	- €
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	- €	- €
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	- €	- €
U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	- €	- €
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	- €	- €
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	- €	- €
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	- €	- €
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	- €	- €
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	- €	- €
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	- €	- €
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	- €	- €
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	- €	- €
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	- €	- €
	Pagamenti da regolarizzare (2)	- €	- €
TOTALE PAGAMENTI		93.787,40 €	393.732,59 €
di cui pagamenti con vincolo di cassa			
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO		41.490,89 €	13.681,17 €
di cui con vincolo di cassa			
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		- €	13.681,17 €
(1) Al termine del primo periodo (gennaio-agosto), le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni del secondo periodo (settembre-dicembre).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.			

MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti

misure:

1. Monitoraggio trimestrale: verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi;
2. Priorità nei pagamenti: rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore;
3. Tempestività nelle liquidazioni: elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa;
4. Trasmissione dati al MIM: invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI/BIS entro il 15° giorno del mese successivo;
5. Coordinamento con il Programma Annuale: mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa;
6. Programmazione degli acquisti: utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

IL DIRETTORE S.G.A.



MATTEO
GALIANO
23.10.2026
08:10:05
GMT+02:00