



Istituto Comprensivo Statale "Marta Minerbi"

Via Gagliardi, 9 31021, Mogliano Veneto Treviso
Recapiti Sede Centrale tel. 041-453924

Email tvic87700r@istruzione.it PEC tvic87700r@pec.istruzione.it
www.icminerbi.edu.it



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"M. MINERBI" MOGLIANO VENETO
Prot. 0002854 del 29/04/2025
I (Uscita)

Ai Revisori dei Conti
Agli Atti

OGGETTO: Aggiornamento primo trimestre del Piano annuale dei flussi di cassa e.f. 2025.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTA la determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14/02/2025, concernente il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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;

CONSIDERATO che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

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;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto, n. 90 del 18/12/2024 di approvazione del Programma Annuale dell'Esercizio finanziario 2025;

VISTO l'elenco dei residui attivi e passivi;

VISTA la situazione finanziaria alla data odierna;

CONSIDERATO l'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

VISTA la determina di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa e.f. 2025 prot. n. 1552 del 28-02-2025;

CONSIDERATI gli incassi e le entrate effettivi del primo trimestre dell'e.f. 2025

DETERMINA

Art 1

L'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 – **primo trimestre**, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo.



Istituto Comprensivo Statale "Marta Minerbi"

Via Gagliardi, 9 31021, Mogliano Veneto Treviso
Recapiti Sede Centrale tel. 041-453924

Email tvic87700r@istruzione.it PEC tvic87700r@pec.istruzione.it
www.icminerbi.edu.it



Art 2

È disposta la trasmissione del presente documento all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Art 3

Si dispone di porre in essere tutte le formalità relative agli obblighi di pubblicità e trasparenza.

Il Dirigente Scolastico

Antonella Di Cerce

Documento firmato digitalmente ai sensi del c.d.
Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso connesse

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

In attuazione dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, 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 e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del presente modello.

Il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che si prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata, volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto tesoriere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario dell'ente e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, come risultante dalle registrazioni contabili, e adeguate in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (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 e organismi 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, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso al Collegio dei revisori dei conti / sindacale per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n.155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e organismi verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale



Istituto Comprensivo Statale "Marta Minerbi"

Via Gagliardi, 9 31021, Mogliano Veneto Treviso
Recapiti Sede Centrale tel. 041-453924

Email tvic87700r@istruzione.it PEC tvic87700r@pec.istruzione.it
www.icminerbi.edu.it



dei flussi di cassa:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla contabilità;
- 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 Direttore Generale o di altra figura apicale analogo, su proposta del responsabile finanziario dell'ente.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base della codifica del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica del suddetto Piano.