



p_tnnbcr/2026/5.1/cv

Repertorio determinazioni del Dirigente Scolastico

Determinazione n. 16 del 19 febbraio 2026

Numero di repertorio associato al documento come metadato (DPCM 3.12.2013, art. 20). Data di registrazione inclusa nella segnatura di repertorio.

Oggetto: Adozione del piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026.

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 del 2006, n. 3 "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 Decreto Legislativo 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 finanziario di previsione 2026-2028 approvato dal Consiglio dell'Istituzione con deliberazione n. 9 di data 16 dicembre 2025, inviato al Servizio Istruzione della Provincia autonoma di Trento con nota protocollo n. p_tnnbcr-22/12/2025/12259/5.1/cv ai fini dell'approvazione da parte della Giunta Provinciale;

VISTO il Bilancio finanziario gestionale 2026-2028 adottato con determinazione della Dirigente Scolastica n. 114 del 22 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 D.L. 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 della L.P. 30 novembre 1992 n. 23, avverso la presente determinazione è ammesso:
 - 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;
 - in alternativa, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni ai sensi degli artt.8 ss. del D.P.R. 24 novembre 1971 n. 1199.

Il presente provvedimento è immediatamente esecutivo ai sensi del comma 4, art. 8 del Regolamento di attuazione della Legge provinciale 7/1997 e ss.mm. approvato con D.P.G.P. n. 6-78/Leg. del 26 marzo 1998.

La Dirigente Scolastica
Daniela Depentori

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 AgID (artt. 3 bis, c. 4 bis, e 71 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.

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	680.759,15	400.000,00						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.786,91	-	25.602,01	-	154.775,80	32.265,00	197.886,08	32.265,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	21.830,35	167.177,33	448.039,78	585.120,64	588.837,30	668.709,30	874.085,38	835.886,63
	Trasferimenti correnti da altri	216.192,17	102.467,52	301.455,13	204.935,03	311.243,83	263.487,90	473.244,22	292.764,33
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	243.809,43	269.644,84	775.096,92	790.055,67	1.054.856,93	964.462,20	1.545.215,68	1.160.915,96
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	20.293,35	20.000,00	20.293,35	20.000,00	20.293,35	20.000,00	20.293,35	20.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	14.000,00	1.000,00	17.755,72	5.000,00	17.758,47	15.000,00	31.449,97	25.588,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	34.293,35	21.000,00	38.049,07	25.000,00	38.051,82	35.000,00	51.743,32	45.588,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	7.937,47	-	7.937,47	14.400,00	37.937,47	14.400,00	83.329,09	14.400,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	12.357,38	-
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.937,47	-	7.937,47	14.400,00	37.937,47	14.400,00	95.686,47	14.400,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	41.740,04	53.750,00	84.414,33	97.750,00	109.177,28	150.500,00	203.427,43	215.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	356,00	-	356,00	-	4.159,00	-	4.439,00	-
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	42.096,04	53.750,00	84.770,33	97.750,00	113.336,28	150.500,00	207.866,43	215.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	328.136,29	344.394,84	905.853,79	927.205,67	1.244.182,50	1.164.362,20	1.900.511,90	1.435.903,96
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.008.895,44	744.394,84	1.586.612,94	1.327.205,67	1.924.941,65	1.564.362,20	2.581.271,05	1.835.903,96
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								

	Descrizione	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	6.858,73	6.399,15	11.728,30	10.942,42	12.983,75	12.113,75	21.865,12	20.400,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	271.157,11	214.461,87	680.734,46	538.402,20	881.752,77	697.390,33	1.301.182,65	1.029.123,17
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	-	-	-	-	-	500,00	-	400,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	162,00	-	162,00	9.000,00	33.574,68	18.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	-	-	35,00	-	8.348,00	2.000,00	8.821,76	7.350,00
U.1.00.00.00.000	Totale Titolo 1 - Spese correnti	278.015,84	220.861,02	692.659,76	549.344,62	903.246,52	721.004,08	1.365.444,21	1.075.273,17
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	69.545,13	-	104.079,78	13.000,00	164.651,94	65.000,00	343.071,43	185.500,00
U.2.00.00.00.000	Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	69.545,13	-	104.079,78	13.000,00	164.651,94	65.000,00	343.071,43	185.500,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da ist. tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	54.426,61	53.750,00	100.299,01	97.750,00	132.196,04	155.000,00	196.334,03	193.500,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	306,00	-	306,00	-	4.059,00	-	4.439,00	-
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	54.732,61	53.750,00	100.605,01	97.750,00	136.255,04	155.000,00	200.773,03	193.500,00
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE PAGAMENTI	402.293,58	274.611,02	897.344,55	660.094,62	1.204.153,50	941.004,08	1.909.288,67	1.454.273,17
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	606.601,86	469.783,83	689.268,39	667.111,05	720.788,15	623.358,12	671.982,38	381.630,79
	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 denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

⁽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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.