

Bilancio Web

Piano annuale dei Flussi di cassa

SOMMARIO

INTRODUZIONE	3
Accesso alla funzione.....	4
Selezione del periodo di riferimento.....	4
Periodo Iniziale	5
Metodo 8/12 – 4/12.....	5
Metodo “Scegli percentuale”	5
Periodi Al 31 Agosto e Al 31 Dicembre.....	6
Elaborazione Al 31 Agosto	6
Elaborazione Al 31 Dicembre.....	7

INTRODUZIONE

In attuazione dell'articolo 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 189/2024, e in riferimento alle indicazioni fornite dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con Nota MIM n. 2284 del 6 febbraio 2026, le istituzioni scolastiche sono tenute a predisporre il Piano annuale dei flussi di cassa, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti dell'esercizio.

Con successiva comunicazione ministeriale è stato reso disponibile il modello ufficiale da adottare, definito in accordo con la Ragioneria Generale dello Stato, che prevede una struttura semplificata articolata in due periodi di riferimento.

Il Piano dei flussi di cassa ha lo scopo di fornire una visione dell'andamento della cassa nel corso dell'anno, a partire dai dati del Programma Annuale, e rappresenta uno strumento di supporto alla programmazione e al monitoraggio della gestione finanziaria.

Il software Bilancio Web consente la predisposizione e la stampa del Piano annuale dei flussi di cassa in conformità al modello ministeriale, elaborando automaticamente il prospetto sulla base dei dati presenti nel sistema e delle previsioni del Programma Annuale.

La procedura gestisce l'intero ciclo previsto dal modello ministeriale, producendo:

- la situazione iniziale;
- la situazione al 31 agosto;
- la situazione al 31 dicembre.

Il prospetto generato rappresenta quindi una proiezione strutturata dell'andamento degli incassi e dei pagamenti sull'esercizio, coerente con il modello ufficiale, e consente alla scuola di adempiere correttamente agli obblighi previsti dalla normativa vigente.

PERIODO INIZIALE

Se viene selezionata l'opzione **Iniziale**, il programma consente di scegliere il metodo con cui suddividere gli importi tra i due periodi previsti dal prospetto (1/1-31/8 e 1/9-31/12).

Sono disponibili due modalità di calcolo:

Metodo 8/12 – 4/12

Se viene selezionata l'opzione **8/12 – 4/12**, il programma prende come base la **previsione iniziale di competenza**, comprensiva dei **residui attivi e passivi**, e ripartisce automaticamente gli importi tra i due periodi nel seguente modo:

- **8/12** dell'importo sul periodo **1 gennaio – 31 agosto**
- **4/12** dell'importo sul periodo **1 settembre – 31 dicembre**

Il calcolo viene applicato automaticamente sia alle **entrate** sia alle **uscite**.

Una volta visualizzato il prospetto, è possibile procedere alla generazione del file cliccando sul pulsante **Compila Excel**.

Piano Annuale Flussi di Cassa - Anno finanziario 2026

Periodo elaborazione

- ☒ Iniziale
- ☐ Al 31 Agosto
- ☐ Al 31 Dicembre

Metodo di calcolo

- ☒ 8/12 - 4/12
- ☐ Scegli percentuale

[Compila Excel](#)

ENTRATE					USCITE				
Codice	Descrizione	Iniziale	Dati al 31 Agosto (1/1 - 31/8)	Dati al 31 Dicembre (1/1 - 31/12)	Codice	Descrizione	Iniziale	Dati al 31 Agosto (1/1 - 31/8)	Dati al 31 Dicembre (1/1 - 31/12)
3.1.	Dotazione ordinaria	17.000,00	11.333,33	5.666,67	1.1.1.	Compensi netti	23.000,00	15.333,33	7.666,67
4.1.	Dotazione ordinaria	3.000,00	2.000,00	1.000,00	2.1.1.	Carta	11.000,00	7.333,33	3.666,67
6.1.	Contributi volontari da famiglie	10.000,00	6.666,67	3.333,33	5.3.5.	Altre spese di partecipazione ad organizzazioni n.a.c.	1.000,00	666,67	333,33
6.2.	Contributi per iscrizione alunni	5.000,00	3.333,33	1.666,67					
	Totale	35.000,00	23.333,33	11.666,67		Totale	35.000,00	23.333,33	11.666,67

Metodo "Scegli percentuale"

Se viene selezionata l'opzione **Scegli percentuale**, il programma propone automaticamente una ripartizione tra i due periodi dell'anno.

Nella maschera vengono visualizzati solo i campi relativi alla percentuale del primo periodo (1 gennaio – 31 agosto), separatamente per:

- **Entrate**
- **Uscite**

Di default il programma propone il valore **75%**.

La percentuale inserita indica quindi la **quota da attribuire al primo periodo**; la quota relativa al secondo periodo (**1 settembre – 31 dicembre**) viene calcolata automaticamente dal programma come **differenza** fino al **100%**.

Esempio:

se viene indicato 75%, il programma assegnerà automaticamente:

- **75%** al periodo **1/1 – 31/8**
- **25%** al periodo **1/9 – 31/12**

Le percentuali possono essere modificate liberamente dall'utente in base alle proprie esigenze di previsione.

Dopo aver eventualmente modificato le percentuali, è possibile generare il prospetto cliccando sul pulsante **Compila Excel**.

Piano Annuale Flussi di Cassa - Anno finanziario 2026

Periodo elaborazione

☒ Iniziale
☐ Al 31 Agosto
☐ Al 31 Dicembre

Metodo di calcolo

☐ 8/12 - 4/12
☒ Scegli percentuale

Percentuali

ENTRATE - Percentuale per il periodo Agosto
75
USCITE - Percentuale per il periodo Agosto
75

ENTRATE

Codice	Descrizione	Iniziale	Dati al 31 Agosto (1/1 - 31/8)	Dati al 31 Dicembre (1/1 - 31/12)
3.1.	Dotazione ordinaria	17.000,00	12.750,00	4.250,00
4.1.	Dotazione ordinaria	3.000,00	2.250,00	750,00
6.1.	Contributi volontari da famiglie	10.000,00	7.500,00	2.500,00
6.2.	Contributi per iscrizione alunni	5.000,00	3.750,00	1.250,00
Totale		35.000,00	26.250,00	8750,00

USCITE

Codice	Descrizione	Iniziale	Dati al 31 Agosto (1/1 - 31/8)	Dati al 31 Dicembre (1/1 - 31/12)
1.1.1.	Compensi netti	23.000,00	17.250,00	5.750,00
2.1.1.	Carta	11.000,00	8.250,00	2.750,00
5.3.5.	Altre spese di partecipazione ad organizzazioni n.a.c.	1.000,00	750,00	250,00
Totale		35.000,00	26.250,00	8750,00

PERIODI AL 31 AGOSTO E AL 31 DICEMBRE

Selezionando l'opzione **Al 31 Agosto** oppure **Al 31 Dicembre** e cliccando sul pulsante **Compila Excel**, il programma genera il modello ministeriale riportando i dati delle **effettive riscossioni e dei pagamenti registrati in contabilità**.

Gli importi vengono attribuiti ai due periodi previsti dal modello nel seguente modo.

Elaborazione Al 31 Agosto

- nel **primo periodo (01/01 – 31/08)** vengono riportate le **riscossioni e i pagamenti effettivamente registrati in contabilità fino alla data di elaborazione**;
- nel **secondo periodo (01/09 – 31/12)** viene riportata **la differenza tra la previsione complessiva e quanto già riscosso o pagato**.

In particolare, il programma considera:

Programmazione iniziale di competenza + residui attivi/passivi + eventuali variazioni - somme già riscosse o pagate

Il valore risultante rappresenta quindi **la quota residua prevista per il secondo periodo dell'anno.**

Elaborazione Al 31 Dicembre

Se viene selezionata l'opzione **Al 31 Dicembre**, il prospetto riporta esclusivamente **le riscossioni e i pagamenti effettivamente registrati durante l'intero esercizio finanziario**, suddividendoli automaticamente tra:

- **01/01 – 31/08**
- **01/09 – 31/12**

in base alla data dell'operazione.

In questo modo il prospetto riflette **l'andamento reale della gestione di cassa alla data selezionata**, mantenendo la struttura prevista dal modello ministeriale.