



Ministero dell'Istruzione e del Merito

Istituto Comprensivo Dozza Imolese – Castel Guelfo



Dozza (BO) – 40060 Piazza della Loggia, 2 (Toscanella di Dozza)
Cod.Fisc. 80073590376 – Cod. Min. BOIC84400C - Cod. univoco per fatturazione elettronica: UF9OAS
Tel. 0542.672496 – Fax 0542.625035
E.mail: boic84400c@istruzione.it; PEC: boic84400c@pec.istruzione.it – Web :
www.icdozza.edu.it



PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

SCUOLA: Istituto Comprensivo Dozza Imolese Castel Guelfo

**Piazza della Loggia, 2
Codice Meccanografico: BOIC84400C**

Codice Fiscale: 80073590376

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

Prot. n. 4197 del 28/03/2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, recante "Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico";

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 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa";

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 d'Istituto n. 61 del 04/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato in data 04/02/2026;

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 di cassa iniziale di euro 87.207,30;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS e i resoconti 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.I. 129/2018;

PREDISPONE

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato negli allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

DATI DI SINTESI DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026

Situazione di Cassa e Flussi Programmati

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2026: € 87.207,30

Incassi da regolarizzare: €68386,96 (dal 1 gennaio al 31 agosto 2026)

- Finanziamenti dall'Unione Europea (E2): 0,00€
- Finanziamenti dallo Stato (E3): € 13.577,33
- Finanziamenti dalla Regione (E4): 0,00€
- Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche(E5): €28.879,22
- Contributi da privati (E6): € 24394,29
- Altre entrate (E12): € 0,01

Pagamenti da regolarizzare: € 149.819,21 (dato iniziale)

Spese di personale (voce 1): 23907,28€

- Acquisto di beni di consumo (voce 2): 25453,89€
- Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi (voce 3): 79464,53 €
- Altre spese (voce 5): 683,63€
- Rimborsi e poste correttive (voce 9): €

Totale pagamenti effettivi dal 1 gennaio al 31 agosto 2026: 149.819,21€

Fondo di cassa al 31 agosto 2026: 5775,05€

CRONOPROGRAMMA DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO 2026

PREMESSA METODOLOGICA

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.

I dati esposti riflettono la situazione effettiva risultante dai resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026, elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

SEZIONE A - ANDAMENTO DEI FLUSSI

Dal 1 gennaio al 31 agosto		Dal 1 settembre al 31 dicembre 2026
Fondo iniziale	87.207,30	
Incassi da regolarizzare	68386,96	192251,03
Risorse disponibili	87.207,30	
Pagamenti da regolarizzare	149819,21	169515,55
Totale pagamenti	149819,21	169515,55
Fondo finale	5775,05	28510,53

Table 1: Andamento del fondo di cassa - Esercizio 2026

SEZIONE B - DETTAGLIO ENTRATE PER AGGREGATO

PIANO DEI CONTI DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE							
				<i>ESERCIZIO FINANZIARIO</i>	<i>2026</i>		
						<i>DATI DA GENNAIO AD AGOSTO (dal 1/1 al 31/8)</i>	<i>DATI DA SETTEMBRE A DICEMBRE (dal 1/9 al 31/12)</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO						87.207,30 €	
di cui con vincolo di cassa						- €	
Livello 1			Livello 2		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	
Codice	Descrizione	Voce	Descrizione				

2.	Finanziamenti dall'Unione Europea			- €	145.655,11 €
		2.1.	Fondi sociali europei (FSE)	- €	34.073,39 €
		2.2.	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	- €	- €
		2.3.	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	- €	111.581,72 €
3.	Finanziamenti dallo Stato			14.613,44 €	- €
		3.1.	Dotazione ordinaria	13.577,33 €	- €
		3.6.	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	1.036,11 €	- €
5.	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche			28.879,22 €	38.612,17 €
		5.4.	Comune vincolati	28.529,22 €	37.895,52 €
		5.5.	Altre Istituzioni non vincolati	- €	- €
		5.6.	Altre Istituzioni vincolati	350,00 €	716,65 €
6.	Contributi da privati			24.394,29 €	7.483,75 €
		6.1.	Contributi volontari da famiglie	389,20 €	2.800,00 €
		6.4.	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	22.304,09 €	- €
		6.5.	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	1.293,10 €	4.206,45 €
		6.6.	Contributi per copertura assicurativa personale	407,90 €	477,30 €

12.	Altre entrate			0,01 €	- €
		12.1.	Interessi	0,01 €	- €
99.	Partite di giro			500,00 €	500,00 €
		99.1.	Reintegro anticipo al Direttore S.G.A.	500,00 €	500,00 €
		99.2.	Altre partite di giro	- €	- €

Incassi da regolarizzare⁽²⁾					- €	- €
			TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		68.386,96 €	192.251,03 €
			di cui riscossioni con vincolo di cassa		- €	- €

Table 2: Dettaglio analitico delle entrate previste per aggregato

SEZIONE C - DETTAGLIO SPESE PER AGGREGATO

Livello 1		Livello 2		Livello 3		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
Codice	Descrizione	Voce	Descrizione	Voce	Descrizione		
1.	Spese di personale					23.907,28 €	146.828,76 €
		1.1.	Compensi accessori non a carico FIS docenti				
				1.1.1.	Compensi netti	10.623,10 €	51.906,79 €
				1.1.2.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del dipendente	1.578,50 €	8.167,26 €
				1.1.3.	Ritenute erariali a carico del dipendente	5.568,44 €	29.316,96 €
				1.1.4.	Altre ritenute a carico del dipendente n.a.c.	136,31 €	98,73 €
				1.1.5.	mposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.646,14 €	7.524,76 €
				1.1.6.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione	4.350,67 €	21.834,97 €

				1.1.7.	Altri contributi a carico dell'amministrazione n.a.c.	4,12 €	- €
				1.1.99.	Arrotondamenti	- €	- €
		1.2.	Compensi accessori non a carico FIS ATA				
				1.2.1.	Compensi netti	- €	14.087,05 €
				1.2.2.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del dipendente	- €	1.716,47 €
				1.2.3.	Ritenute erariali a carico del dipendente	- €	5.886,87 €
				1.2.4.	Altre ritenute a carico del dipendente n.a.c.	- €	33,67 €
				1.2.5.	mposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	- €	1.617,13 €
				1.2.6.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione	- €	4.638,10 €

2.	Acquisto di beni di consumo					25.453,89 €	- €
		2.1.	Carta, cancelleria e stampati				
				2.1.1.	Carta	- €	- €
				2.1.2.	Cancelleria	2.522,94 €	- €

				2.1.3.	Stampati	658,76 €	- €
		2.2.	Giornali, riviste e pubblicazioni				
				2.2.1.	Giornali e riviste	- €	- €
				2.2.2.	Pubblicazioni	- €	- €
		2.3.	Materiali e accessori				
				2.3.7.	Strumenti tecnico- specialistici non sanitari	293,62 €	- €
				2.3.8.	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	250,00 €	- €
				2.3.9.	Materiale informatico	- €	- €
				2.3.10.	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	405,83 €	- €
				2.3.11.	Altri materiali e accessori n.a.c.	21.322,74 €	- €
3.	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi					79.464,53 €	18.254,29 €
		3.1.	Consulenze				
				3.1.1.	Consulenza direzionale e organizzativa - esperto	2.420,00 €	- €
				3.1.6.	Consulenza informatica	5.575,93 €	- €
		3.2.	Prestazioni professionali e specialistiche				

				3.2.1.	Interpretariato e traduzioni	1.800,00 €	- €
				3.2.2.	Esperti per commissioni, comitati e consigli	- €	- €
				3.2.3.	Assistenza medico-sanitaria	2.508,20 €	- €
				3.2.4.	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	5.046,56 €	4.400,00 €
				3.2.8.	Prestazioni professionali svolte da modelli viventi	- €	- €
				3.2.9.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	26.126,43 €	- €
				3.2.10.	Servizi inerenti alla salute e alla sicurezza sul lavoro	4.000,00 €	- €
				3.2.16.	Altri contributi a carico della amministrazione n.a.c.	- €	65,57 €
		3.3.	Servizi per trasferte				
				3.3.1.	Servizi per trasferte italia	- €	- €
				3.3.2.	Servizi per trasferte all'estero	1.240,00 €	- €
		3.4.	Promozione				
		3.5.	Formazione e aggiornamento				
				3.5.1.	Formazione professionale generica	1.000,00 €	- €
				3.5.2.	Formazione professionale specialistica	1.700,00 €	- €

				3.5.3.	Altre spese di formazione e aggiornamento n.a.c.	2.197,87 €	- €
--	--	--	--	---------------	--	-------------------	-----

		3.6.	Manutenzione ordinaria e riparazioni				
				3.6.3.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	- €	500,00 €
				3.6.13.	Altri contributi a carico della amministrazione n.a.c.	- €	- €
		3.7.	Utilizzo di beni di terzi				
				3.7.1.	Noleggio e leasing impianti e macchinari	2.143,54 €	2.143,54 €
				3.7.2.	Noleggio e leasing di mezzi di trasporto	- €	- €
				3.7.6.	Licenze d'uso per software	1.775,00 €	4.382,38 €

		3.11.	Assicurazioni				
				3.11.3.	Assicurazioni per alunni	- €	5.179,10 €
				3.11.4.	Assicurazioni per personale scolastico	- €	743,70 €
				3.11.5.	Altre assicurazioni n.a.c.	- €	- €
		3.12.	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero				

				3.12.1.	Spese per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	21.931,00 €	- €
		3.13.	Servizio di cassa				
				3.13.1.	Somme da corrispondere all'Istituto tesoriere	- €	840,00 €

5.	Altre spese					683,63 €	- €
		5.1.	Amministrative				
				5.1.1.	Spese postali	500,00 €	- €
		5.2.	Revisori dei conti				
				5.2.3.	Rimborsi spese per i Revisori	100,00 €	- €

6.	Imposte e tasse					19.617,82 €	3.932,50 €
		6.1.	Imposte				
				6.1.4.	I.V.A.	19.617,82 €	3.932,50 €
				6.1.5.	Altre imposte n.a.c.	€ -	- €
		6.2.	Tasse				
7.	Oneri straordinari e da contenzioso					130,00 €	- €
		7.1.	Oneri straordinari				
				7.1.1.	Interessi passivi per ritardati pagamenti	€ -	- €
				7.1.2.	Sanzioni amministrative	130,00 €	- €
				7.1.3.	Altri oneri straordinari n.a.c.	€ -	- €

9.	Rimborsi e poste correttive					62,06 €	- €
				9.2.1.	Restituzione somme non utilizzate all'Unione Europea	62,06 €	- €
99.	Partite di giro					500,00 €	500,00 €
		99.1.	Partite di giro				
				99.1.1.	Anticipo al Direttore S.G.A.	500,00 €	500,00 €
				99.1.2.	Altre partite di giro	€ -	- €
Pagamenti da regolarizzare⁽²⁾						€ -	- €
			TOTALE PAGAMENTI			149.819,21 €	169.515,55 €
			di cui pagamenti con vincolo di cassa			€ -	- €
			FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO			€ 5.775,05	28.510,53 €
			di cui con vincolo di cassa				

Table 3: Dettaglio analitico delle spese previste per aggregato

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.

ALLEGATI

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è corredato dai seguenti allegati:

- Allegato 1: Resoconto dal 1 gennaio al 31 agosto 2026 (vista dati bilancio 31/08/2026)
- Allegato 2: Resoconto dal 1 settembre al 31 dicembre 2026 (vista dati bilancio 31/12/2026)
- Allegato 3: Estratto del Programma Annuale 2026

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano, una volta adottato con decreto del Dirigente Scolastico, sarà:

- Trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
- Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
- Trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- Conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

Dott.ssa Angelica Tropi

(Firma digitale)
