



ISTITUTO COMPRENSIVO N. 4 - VIA GUICCIARDINI, 8 - 40026 IMOLA

☎ 0542/22264- FAX 0542/30871 - C.F. : 82003970371- C. M. BOIC846004

e-mail: boic846004@istruzione.it; posta certificata: BOIC846004@PEC.ISTRUZIONE.IT

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

ISTITUTO COMPRENSIVO N. 4

Via Guicciardini n.8

Codice Meccanografico: BOIC846004

Codice Fiscale: 8203970371

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

Prot. n. 1782 del 23 febbraio 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. 171 del 10/02/2026 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 10/02/2026;



ISTITUTO COMPRENSIVO N. 4 - VIA GUICCIARDINI, 8 - 40026 IMOLA

☎ 0542/22264- FAX 0542/30871 - C.F. : 82003970371- C. M. BOIC846004

e-mail: boic846004@istruzione.it; posta certificata: BOIC846004@PEC.ISTRUZIONE.IT

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 23 febbraio 2026 che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 134.736,17;

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.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



ISTITUTO COMPRENSIVO N. 4 - VIA GUICCIARDINI, 8 - 40026 IMOLA

☎ 0542/22264- FAX 0542/30871 - C.F. : 82003970371- C. M. BOIC846004

e-mail: boic846004@istruzione.it; posta certificata: BOIC846004@PEC.ISTRUZIONE.IT

DESCRIZIONE	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 23/02)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/8)		
		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		
		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		
	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	134.736,17 €	134.736,17 €	134.736,17 €	134.736,17 €
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	71.510,50	71.510,50	71.510,50
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.459,00	23.459,00	23.459,00
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	48.051,50	48.051,50	48.051,50
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			
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	0,18	0,18	0,18
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	0,18	0,18	0,18
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti			
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi			
	<i>Incassi da regolarizzare ⁽²⁾</i>			
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		73.510,68		
di cui riscossioni con vincolo di cassa				
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		208.246,85		
di cui con vincolo di cassa				
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	16.467,60	16.467,60	16.467,60
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente			
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente			
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	16.387,60	16.387,60	16.387,60
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti			
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	80,00	80,00	80,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti			
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			
	<i>Pagamenti da regolarizzare ⁽²⁾</i>			
TOTALE PAGAMENTI		16.467,60	16.467,60	16.467,60
di cui pagamenti con vincolo di cassa				
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		191.779,25	191.779,25	191.779,25
di cui con vincolo di cassa				
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		0,00		



ISTITUTO COMPRENSIVO N. 4 - VIA GUICCIARDINI, 8 - 40026 IMOLA

☎ 0542/22264- FAX 0542/30871 - C.F. : 82003970371- C. M. BOIC846004

e-mail: boic846004@istruzione.it; posta certificata: BOIC846004@PEC.ISTRUZIONE.IT

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.

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 30 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 dal seguente allegato:

- Allegato 1: Resoconto del I-II-III-IV Trimestre 2026 (vista dati bilancio 23/02/2026)
-



ISTITUTO COMPRENSIVO N. 4 - VIA GUICCIARDINI, 8 - 40026 IMOLA

☎ 0542/22264- FAX 0542/30871 - C.F. : 82003970371- C. M. BOIC846004

e-mail: boic846004@istruzione.it; posta certificata: BOIC846004@PEC.ISTRUZIONE.IT

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.

Imola, 23/02/2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

Rosaria Di Conzo

(Firma digitale)
