

Istituto Comprensivo "A. Momigliano" Ceva

Via Marengo, 1 12073 CEVA (CN)
Tel: 0174.701466
Fax: 0174.708217
E-mail: CNIC813001@ISTRUZIONE.IT
cod. Min.: CNIC813001 C.F.:
84004490045
<http://www.icmomigliano.edu.it>



Ceva, 23 febbraio 2026

Al Dirigente Scolastico
Istituto Comprensivo "A. Momigliano" di Ceva

Oggetto: Predisposizione piano annuale dei flussi di cassa esercizio finanziario 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;
- VISTO** il Programma annuale dell'esercizio finanziario 2026 approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 7/92 del 07/01/2026 e dai Revisori dei Conti mediante verbale 2026/001 del 22/01/2026;
- 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 1 gennaio 2026 che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 212.723,80;
- ACQUISITI** i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti e considerando le previsioni di spesa per l'esercizio finanziario 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.

DATI DI SINTESI DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026

Situazione di Cassa e Flussi Programmati

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 riportano la previsione dei flussi di cassa 2026 elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2026: € 212.723,80

Totali previsioni di competenza	
Totale entrate (competenza)	€ 237.874,23
Totale spese (competenza)	€ 220.647,66
Saldo competenza (entrate - spese)	€ 17.226,57
Totali previsioni di cassa	
Incassi previsti (8/12)	€ 220.456,02
Pagamenti previsti (8/12)	€ 414.010,73
Saldo di cassa stimato al 31/08	€ 19.169,09
Incassi previsti (4/12)	€ 32.193,18
Pagamenti previsti (4/12)	€ 39.531,59
Saldo di cassa stimato al 31/12	€ 11.830,68
Incassi previsti (Totale anno)	€ 252.649,20
Pagamenti previsti (Totale anno)	€ 453.542,32

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 riportano la previsione dei flussi di cassa 2026 elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

SEZIONE A - PREVISIONE DEI FLUSSI

Descrizione	Previsioni di cassa (incassi/pagamenti) riferiti agli 8/12 e ai 4/12, 12/12 cumulato			
	Totale anno (12/12)	Dati a tutto 8/12 (cumulati dal 1/1 al 31/8)	Ultimi 4/12 (di periodo: 1/9- 31/12)	Dati a tutto 12/12 (cumulati dal 1/1 al 31/12)
	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa	Di cui 4/12	Previsioni di cassa
Fondo iniziale	212.723,80			
Totale Riscossioni (al netto anticipazione del tesoriere)	252.649,20	220.456,02	32.193,19	252.649,20
Totale Risorse Disponibili	465.373,00	433.179,82	32.193,18	465.373,00
Totale Pagamenti	453.542,32	414.010,73	39.531,59	453.542,32
Fondo Di Cassa - saldo stimato (fine periodo)	11.830,68	19.169,29		11.830,68

Table 1: Andamento del fondo di cassa - Esercizio 2026

SEZIONE B - DETTAGLIO ENTRATE PER AGGREGATO

Agg.	Descrizione aggregato	Voce	Descrizione voce	Denominazione PDC integrato	Previsione (competenza)	Incassi 8/12	Incassi 4/12	Totale incassi
02	Finanziamenti dall'Unione Europea	01	Fondi sociali europei (FSE)	Fondo Sociale Europeo (FSE)	€ 136.543,79	€ 129.919,89	€ 21.398,85	€ 151.318,74
03	Finanziamenti dallo Stato	01	Dotazione ordinaria	Trasferimenti correnti da Ministeri	€ 20.383,00	€ 13.588,67	€ 6.794,33	€ 20.383,00
05	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	02	Provincia vincolati	Trasferimenti correnti da Province	€ 6.174,94	€ 2.174,94	€ 4.000,00	€ 6.174,94
05	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	05	Altre Istituzioni non vincolati	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	€ 350,00	€ 350,00		€ 350,00
06	Contributi da privati	02	Contributi per iscrizione alunni	Trasferimenti correnti da famiglie	€ 4.745,00	€ 4.745,00		€ 4.745,00
06	Contributi da privati	04	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	Trasferimenti correnti da famiglie	€ 69.201,50	€ 69.201,50		€ 69.201,50
06	Contributi da privati	05	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	Trasferimenti correnti da famiglie	€ 456,00	€ 456,00		€ 456,00
06	Contributi da privati	06	Contributi per copertura assicurativa personale	Trasferimenti correnti da famiglie	€ 20,00	€ 20,00		€ 20,00
12	Altre entrate	02	Interessi attivi da Banca d'Italia	Remunerazione su depositi fruttiferi presso Banca d'Italia		€ 0,02		€ 0,02

Table 2: Dettaglio analitico delle entrate previste per aggregato

SEZIONE C - DETTAGLIO SPESE PER AGGREGATO

Tipo	Desc. tipo	Conto	Descr. conto	Sotto conto	Descrizione sottoconto	Denominazione PDC integrato	Previsione (comp.)	Pagamenti 8/12	Pagamenti 4/12	Totale pagamenti
01	Spese di personale	01	Compensi accessori non a carico FIS docenti	001	Compensi netti	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato		€ 188.486,81		€ 188.486,81
01	Spese di personale	01	Compensi accessori non a carico FIS docenti	002	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del dipendente	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato		€ 4.301,78		€ 4.301,78
01	Spese di personale	01	Compensi accessori non a carico FIS docenti	003	Ritenute erariali a carico del dipendente	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato		€ 9.070,20		€ 9.070,20
01	Spese di personale	01	Compensi accessori non a carico FIS docenti	005	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		€ 3.638,27		€ 3.638,27
01	Spese di personale	01	Compensi accessori non a carico FIS docenti	006	Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione	Contributi obbligatori per il personale		€ 11.087,79		€ 11.087,79
01	Spese di personale	03	Altri compensi per personale a tempo indeterminato	007	Compensi per tutor interni	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		€ 4.516,48		€ 4.516,48
01	Spese di personale	04	Altri compensi per personale a tempo determinato	003	Compensi per figura aggiuntiva	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato		€ 1.871,50		€ 1.871,50
02	Acquisto di beni di consumo	01	Carta, cancelleria e stampati	001	Carta	Carta, cancelleria e stampati	€ 3.200,00	€ 3.600,00	€ 3.200,00	€ 6.800,00
02	Acquisto di beni di consumo	01	Carta, cancelleria e stampati	002	Cancelleria	Carta, cancelleria e stampati	€ 2.100,00	€ 2.100,00	€ 3.100,00	€ 5.200,00

02	Acquisto di beni di consumo	01	Carta, cancelleria e stampati	003	Stampati	Carta, cancelleria e stampati	€ 400,00		€ 400,00	€ 400,00
02	Acquisto di beni di consumo	02	Giornali, riviste e pubblicazioni	001	Giornali e riviste	Giornali e riviste	€ 1.800,00	€ 1.800,00		€ 1.800,00
02	Acquisto di beni di consumo	03	Materiali e accessori	009	Materiale informatico	Materiale informatico	€ 1.200,00		€ 1.200,00	€ 1.200,00
02	Acquisto di beni di consumo	03	Materiali e accessori	010	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	€ 1.500,00	€ 900,00	€ 600,00	€ 1.500,00
02	Acquisto di beni di consumo	03	Materiali e accessori	011	Altri materiali e accessori n.a.c.	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.		€ 25.243,79	€ 10.000,00	€ 35.243,79
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	01	Consulenze	004	Consulenza giuridico-amministrativa - esperto	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	€ 1.600,00	€ 1.600,00		€ 1.600,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	02	Prestazioni professionali e specialistiche	003	Assistenza medico-sanitaria	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	€ 3.600,00	€ 3.600,00		€ 3.600,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	02	Prestazioni professionali e specialistiche	004	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	€ 4.500,00	€ 3.500,00	€ 1.000,00	€ 4.500,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	02	Prestazioni professionali e specialistiche	005	Assistenza tecnico-informatica	Assistenza all'utente e formazione	€ 6.050,00	€ 2.983,50		€ 2.983,50
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	02	Prestazioni professionali e specialistiche	010	Servizi inerenti alla salute e alla sicurezza sul lavoro	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	€ 1.500,00	€ 2.568,00		€ 2.568,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	02	Prestazioni professionali e specialistiche	011	Servizi inerenti al trattamento e alla protezione dei dati personali	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	€ 1.200,00	€ 1.200,00		€ 1.200,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	02	Prestazioni professionali e specialistiche	013	Ritenute erariali a carico del lavoratore	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	€ 1.385,00	€ 1.385,00		€ 1.385,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	05	Formazione e aggiornamento	002	Formazione professionale specialistica	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	€ 9.149,65	€ 5.149,65	€ 4.000,00	€ 9.149,65
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	05	Formazione e aggiornamento	003	Altre spese di formazione e aggiornamento n.a.c.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	€ 280,00		€ 280,00	€ 280,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	05	Formazione e aggiornamento	005	Ritenute erariali a carico del lavoratore	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	€ 1.166,63	€ 1.166,63		€ 1.166,63
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	05	Formazione e aggiornamento	006	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	€ 372,86	€ 372,86		€ 372,86
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	07	Utilizzo di beni di terzi	001	Noleggio e leasing di impianti e macchinari	Noleggi di impianti e macchinari	€ 4.300,00	€ 2.800,00	€ 1.500,00	€ 4.300,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	07	Utilizzo di beni di terzi	002	Noleggio e leasing di mezzi di trasporto	Noleggi di mezzi di trasporto	€ 9.668,26	€ 65.309,02		€ 65.309,02
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	07	Utilizzo di beni di terzi	006	Licenze d'uso per software	Licenze d'uso per software	€ 5.600,00	€ 4.832,00		€ 4.832,00
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	09	Servizi di ristorazione	001	Mensa scolastica	Contratti di servizio per le mense scolastiche	€ 2.295,08	€ 2.295,08		€ 2.295,08
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	13	Servizio di cassa	001	Somme da corrispondere all'Istituto tesoriere	Oneri per servizio di tesoreria	€ 600,00		€ 600,00	€ 600,00
04	Acquisto di beni d'investimento	03	Beni mobili	012	Attrezzature scientifiche	Attrezzature scientifiche	€ 2.354,84		€ 2.354,84	€ 2.354,84
04	Acquisto di beni d'investimento	03	Beni mobili	013	Server	Server		€ 15.240,00		€ 15.240,00
04	Acquisto di beni d'investimento	03	Beni mobili	022	Altri beni mobili n.a.c.	Altri beni materiali diversi	€ 1.087,94	€ 1.087,94		€ 1.087,94
05	Altre spese	01	Amministrative	001	Spese postali	Spese postali	€ 550,00	€ 380,00	€ 170,00	€ 550,00

05	Altre spese	02	Revisori dei conti	003	Rimborsi spese per i Revisori	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	€ 463,76	€ 463,76		€ 463,76
06	Imposte e tasse	01	Imposte	004	I.V.A.	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	€ 39.459,46	€ 28.332,71	€ 11.126,75	€ 39.459,46
07	Oneri straordinari e da contenzioso	01	Oneri straordinari	003	Altri oneri straordinari n.a.c.	Altre spese correnti n.a.c.	€ 1.581,49	€ 1.581,49		€ 1.581,49
09	Rimborsi e poste correttive	02	Restituzione somme non utilizzate	002	Restituzione somme non utilizzate ad Amministrazioni Centrali	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso		€ 11.546,47		€ 11.546,47
98	Fondo di riserva	01	Fondo di riserva	001	Fondo ordinario	Fondi di riserva	€ 1.358,86			

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.

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 DSGA
 Dott.ssa Erika CATANIA

ALLEGATI

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è corredato dal seguente allegato:

- ALLEGATO 3 – Piano annuale dei flussi di cassa - I.C. A. Momigliano di Ceva