



## ISTITUTO COMPRENSIVO "LUIGI EINAUDI" - DOGLIANI

Via Ghigliano, 38 - 12063 DOGLIANI (CN)

tel. 0173 70253 fax 0173 70212

e-mail [cnic846008@pec.istruzione.it](mailto:cnic846008@pec.istruzione.it) - [cnic846008@istruzione.it](mailto:cnic846008@istruzione.it) - [www.icdogliani.edu.it](http://www.icdogliani.edu.it)

C.F. 93034210042 – C.U. UFRWEN

Dogliani, 23 febbraio 2026

Al Dirigente Scolastico  
Istituto Comprensivo "L. Einaudi" di Dogliani

**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 E. F. per il 2026 approvato dai revisori dei conti mediante verbale n. 2026/001 del 02/02/2026 e dal Consiglio di Istituto del 11/02/2026 (delibera n. 11/2);

**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 90.660,77;

**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:** € 90.660,77

| <b>Totali previsioni di competenza</b> |              |
|----------------------------------------|--------------|
| Totale entrate (competenza)            | € 206.249,98 |
| Totale spese (competenza)              | € 195.129,02 |
| Saldo competenza (entrate - spese)     | € 11.120,96  |
| <b>Totali previsioni di cassa</b>      |              |
| Incassi previsti (8/12)                | € 192.629,98 |
| Pagamenti previsti (8/12)              | € 175.674,64 |
| Saldo di cassa stimato al 31/08        | € 107.616,11 |
| Incassi previsti (4/12)                | € 17.853,00  |
| Pagamenti previsti (4/12)              | € 29.442,46  |
| Saldo di cassa stimato al 31/12        | € 96.026,65  |
| Incassi previsti (Totale anno)         | € 210.482,98 |
| Pagamenti previsti (Totale anno)       | € 205.117,10 |

---

## 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)<br>riferiti agli 8/12 e ai 4/12, 12/12 cumulato |                                                    |                                            |                                                      |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                              | Totale anno<br>(12/12)                                                                  | Dati a tutto 8/12<br>(cumulati dal 1/1 al<br>31/8) | Ultimi 4/12<br>(di periodo: 1/9-<br>31/12) | Dati a tutto 12/12<br>(cumulati dal 1/1 al<br>31/12) |
|                                                              | Previsioni di cassa                                                                     | Previsioni di cassa                                | Di cui 4/12                                | Previsioni di cassa                                  |
| Fondo iniziale                                               | 90.660,77                                                                               |                                                    |                                            |                                                      |
| Totale Riscossioni (al netto<br>anticipazione del tesoriere) | 210.482,98                                                                              | 192.629,98                                         | 17.853,00                                  | 210.482,98                                           |
| Totale Risorse Disponibili                                   | 301.143,75                                                                              | 283.290,75                                         | 17.853,00                                  | 301.143,75                                           |
| Totale Pagamenti                                             | 205.117,10                                                                              | 175.674,64                                         | 29.442,46                                  | 205.117,10                                           |
| Fondo Di Cassa – saldo stimato<br>(fine periodo)             | 96.026,65                                                                               | 107.616,11                                         |                                            | 96.026,65                                            |

Table 1: Andamento del fondo di cassa - Esercizio 2026

## SEZIONE B - DETTAGLIO ENTRATE PER AGGREGATO

| Agg. | Descrizione<br>aggregato                                               | Voce | Descrizione voce                                                     | Denominazione PDC<br>integrato                                                         | Previsione<br>(competenza) | Incassi 8/12 | Incassi 4/12 | Totale incassi |
|------|------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|--------------|----------------|
| 02   | Finanziamenti<br>dall'Unione Europea                                   | 01   | Fondi sociali europei<br>(FSE)                                       | Fondo Sociale Europeo<br>(FSE)                                                         | € 132.480,78               | € 119.160,78 | € 13.320,00  | € 132.480,78   |
| 03   | Finanziamenti dallo<br>Stato                                           | 01   | Dotazione ordinaria                                                  | Trasferimenti correnti<br>da Ministeri                                                 | € 11.360,66                | € 11.360,66  | € 4.533,00   | € 15.893,66    |
| 05   | Finanziamenti da<br>Enti locali o da altre<br>Istituzioni<br>pubbliche | 02   | Provincia vincolati                                                  | Trasferimenti correnti<br>da Province                                                  | € 1.000,00                 | € 1.000,00   |              | € 1.000,00     |
| 05   | Finanziamenti da<br>Enti locali o da altre<br>Istituzioni<br>pubbliche | 03   | Comune non<br>vincolati                                              | Trasferimenti correnti<br>da Comuni                                                    | € 4.400,00                 | € 4.400,00   |              | € 4.400,00     |
| 05   | Finanziamenti da<br>Enti locali o da altre<br>Istituzioni<br>pubbliche | 04   | Comune vincolati                                                     | Trasferimenti correnti<br>da Comuni                                                    | € 3.250,00                 | € 3.250,00   |              | € 3.250,00     |
| 05   | Finanziamenti da<br>Enti locali o da altre<br>Istituzioni<br>pubbliche | 06   | Altre Istituzioni<br>vincolati                                       | Trasferimenti correnti<br>da Ministero<br>dell'Istruzione -<br>Istituzioni Scolastiche | € 22.450,00                | € 22.450,00  |              | € 22.450,00    |
| 06   | Contributi da<br>privati                                               | 02   | Contributi per<br>iscrizione alunni                                  | Trasferimenti correnti<br>da famiglie                                                  | € 2.500,00                 | € 2.500,00   |              | € 2.500,00     |
| 06   | Contributi da<br>privati                                               | 04   | Contributi per visite,<br>viaggi e programmi<br>di studio all'estero | Trasferimenti correnti<br>da famiglie                                                  | € 28.508,49                | € 28.508,49  |              | € 28.508,49    |
| 12   | Altre entrate                                                          | 02   | Interessi attivi da<br>Banca d'Italia                                | Remunerazione su<br>depositi fruttiferi presso<br>Banca d'Italia                       | € 0,05                     | € 0,05       |              | € 0,05         |
| 99   | Partite di giro                                                        | 02   | Altre partite di giro                                                | Altre entrate per partite<br>di giro diverse                                           | € 300,00                   |              |              |                |

Table 2: Dettaglio analitico delle entrate previste per aggregato

## SEZIONE C - DETTAGLIO SPESE PER AGGREGATO

| Tipo | Desc.<br>tipo         | Conto | Descr.<br>conto                                   | Sotto<br>conto | Descrizione<br>sottoconto                                                  | Denominazione<br>PDC integrato                                           | Previsione<br>(comp.) | Pagamenti<br>8/12 | Pagamenti<br>4/12 | Totale<br>pagamenti |
|------|-----------------------|-------|---------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 01   | Spese di<br>personale | 01    | Compensi<br>accessori non a<br>carico FIS docenti | 001            | Compensi netti                                                             | Voci stipendiali<br>corrisposte al<br>personale a tempo<br>indeterminato | € 3.394,26            | € 2.294,51        | € 1.099,75        | € 3.394,26          |
| 01   | Spese di<br>personale | 01    | Compensi<br>accessori non a<br>carico FIS docenti | 002            | Ritenute<br>previdenziali e<br>assistenziali a<br>carico del<br>dipendente | Voci stipendiali<br>corrisposte al<br>personale a tempo<br>indeterminato | € 681,40              | € 300,12          | € 381,28          | € 681,40            |

|    |                    |    |                                                    |     |                                                                        |                                                                                                                                                                                           |             |             |            |             |
|----|--------------------|----|----------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 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                                                                                                                           | € 2.475,76  | € 685,37    | € 1.790,39 | € 2.475,76  |
| 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)                                                                                                                                        | € 633,04    | € 278,80    | € 354,24   | € 633,04    |
| 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                                                                                                                                                   | € 1.809,57  | € 793,76    | € 1.015,81 | € 1.809,57  |
| 01 | Spese di personale | 02 | Compensi accessori non a carico FIS ATA            | 001 | Compensi netti                                                         | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato                                                                                                                           | € 6.472,15  | € 6.472,15  |            | € 6.472,15  |
| 01 | Spese di personale | 02 | Compensi accessori non a carico FIS ATA            | 002 | Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del dipendente         | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato                                                                                                                           | € 1.097,54  | € 1.097,54  |            | € 1.097,54  |
| 01 | Spese di personale | 02 | Compensi accessori non a carico FIS ATA            | 003 | Ritenute erariali a carico del dipendente                              | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato                                                                                                                           | € 2.911,42  | € 2.911,42  |            | € 2.911,42  |
| 01 | Spese di personale | 02 | Compensi accessori non a carico FIS ATA            | 005 | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)                     | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)                                                                                                                                        | € 1.028,56  | € 1.028,56  |            | € 1.028,56  |
| 01 | Spese di personale | 02 | Compensi accessori non a carico FIS ATA            | 006 | Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione | Contributi obbligatori per il personale                                                                                                                                                   | € 2.882,08  | € 2.882,08  |            | € 2.882,08  |
| 01 | Spese di personale | 03 | Altri compensi per personale a tempo indeterminato | 003 | Compensi per figura aggiuntiva                                         | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato                                                                        | € 453,91    | € 453,91    |            | € 453,91    |
| 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                                                                        | € 6.305,82  | € 6.305,82  |            | € 6.305,82  |
| 01 | Spese di personale | 03 | Altri compensi per personale a tempo indeterminato | 008 | Compensi per altri Incarichi conferiti a personale                     | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato                                                                        | € 4.693,48  | € 4.693,48  |            | € 4.693,48  |
| 01 | Spese di personale | 03 | Altri compensi per personale a tempo indeterminato | 013 | Contributi centri di attività sociali, sportive e culturali            | Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale | € 21.240,56 | € 21.240,56 |            | € 21.240,56 |
| 01 | Spese di personale | 03 | Altri compensi per personale a tempo indeterminato | 016 | Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del dipendente         | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato                                                                        | € 3.447,29  | € 3.477,29  |            | € 3.477,29  |
| 01 | Spese di personale | 03 | Altri compensi per personale a tempo indeterminato | 017 | Ritenute erariali a carico del dipendente                              | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato                                                                        | € 10.172,26 | € 10.172,26 |            | € 10.172,26 |
| 01 | Spese di personale | 03 | Altri compensi per personale a tempo indeterminato | 019 | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)                     | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)                                                                                                                                        | € 3.166,88  | € 3.166,88  |            | € 3.166,88  |
| 01 | Spese di personale | 03 | Altri compensi per personale a tempo indeterminato | 020 | Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione | Contributi obbligatori per il personale                                                                                                                                                   | € 7.231,96  | € 7.231,96  |            | € 7.231,96  |

|    |                                                  |    |                                                  |     |                                                                      |                                                                                                                              |             |             |             |             |
|----|--------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 01 | Spese di personale                               | 04 | Altri compensi per personale a tempo determinato | 008 | Compensi per altri incarichi conferiti a personale                   | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | € 2,77      |             |             |             |
| 02 | Acquisto di beni di consumo                      | 01 | Carta, cancelleria e stampati                    | 001 | Carta                                                                | Carta, cancelleria e stampati                                                                                                | € 3.250,00  | € 1.500,00  | € 900,00    | € 2.400,00  |
| 02 | Acquisto di beni di consumo                      | 01 | Carta, cancelleria e stampati                    | 002 | Cancelleria                                                          | Carta, cancelleria e stampati                                                                                                | € 3.562,82  | € 1.200,00  | € 2.200,00  | € 3.400,00  |
| 02 | Acquisto di beni di consumo                      | 03 | Materiali e accessori                            | 009 | Materiale informatico                                                | Materiale informatico                                                                                                        | € 2.000,00  |             | € 600,00    | € 600,00    |
| 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.                                                                                        | € 900,00    |             | € 900,00    | € 900,00    |
| 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.                                                                                     | € 52.501,36 | € 36.280,00 | € 14.500,00 | € 50.780,00 |
| 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                                                                | € 728,00    | € 728,00    |             | € 728,00    |
| 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.                                                                                    | € 2.400,00  | € 2.400,00  |             | € 2.400,00  |
| 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                                                                                  | € 155,00    |             |             |             |
| 03 | Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 02 | Prestazioni professionali e specialistiche       | 005 | Assistenza tecnico-informatica                                       | Assistenza all'utente e formazione                                                                                           | € 1.500,00  | € 989,00    | € 511,00    | € 1.500,00  |
| 03 | Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 02 | Prestazioni professionali e specialistiche       | 009 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.              | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.                                                                      | € 1.280,00  | € 1.280,00  |             | € 1.280,00  |
| 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.                                                                      | € 1.200,00  | € 1.200,00  |             | € 1.200,00  |
| 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.                                                                      | € 848,00    | € 848,00    |             | € 848,00    |
| 03 | Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 05 | Formazione e aggiornamento                       | 002 | Formazione professionale specialistica                               | Acquisto di servizi per formazione obbligatoria                                                                              | € 2.238,70  |             | € 1.800,00  | € 1.800,00  |
| 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                                                                              | € 67,17     |             | € 67,17     | € 67,17     |
| 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)                                                                           | € 22,82     |             | € 22,82     | € 22,82     |
| 03 | Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 06 | Manutenzione ordinaria e riparazioni             | 007 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di software                     | Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio                                                                 | € 2.500,00  | € 2.500,00  |             | € 2.500,00  |
| 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                                                                                             | € 8.225,67  | € 4.800,00  | € 3.300,00  | € 8.100,00  |
| 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                                                                                                | € 3.832,81  | € 14.548,43 |             | € 14.548,43 |
| 03 | Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 07 | Utilizzo di beni di terzi                        | 007 | Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.           | Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.                                                                   | € 30,00     |             |             |             |
| 03 | Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 12 | Visite, viaggi e programmi di studio all'estero  | 001 | Spese per visite, viaggi e programmi di studio all'estero            | Altre spese per contratti di servizio pubblico                                                                               | € 1.814,17  | € 12.599,31 |             | € 12.599,31 |

|    |                                                  |    |                    |     |                                               |                                                      |             |             |  |             |
|----|--------------------------------------------------|----|--------------------|-----|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------|
| 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                      | € 1.000,00  | € 1.000,00  |  | € 1.000,00  |
| 04 | Acquisto di beni d'investimento                  | 03 | Beni mobili        | 009 | Mobili e arredi per locali ad uso specifico   | Mobili e arredi per laboratori                       | € 0,05      |             |  |             |
| 05 | Altre spese                                      | 01 | Amministrative     | 001 | Spese postali                                 | Spese postali                                        | € 380,00    | € 356,00    |  | € 356,00    |
| 05 | Altre spese                                      | 01 | Amministrative     | 006 | Altre spese amministrative n.a.c.             | Altre spese per servizi amministrativi               | € 4.500,00  | € 3.250,00  |  | € 3.250,00  |
| 05 | Altre spese                                      | 02 | Revisori dei conti | 003 | Rimborsi spese per i Revisori                 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | € 329,22    | € 329,22    |  | € 329,22    |
| 06 | Imposte e tasse                                  | 01 | Imposte            | 004 | I.V.A.                                        | Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali  | € 18.326,46 | € 14.380,21 |  | € 14.380,21 |
| 98 | Fondo di riserva                                 | 01 | Fondo di riserva   | 001 | Fondo ordinario                               | Fondi di riserva                                     | € 1.136,06  |             |  |             |
| 99 | Partite di giro                                  | 01 | Partite di giro    | 001 | Anticipo al Direttore S.G.A.                  | Costituzione fondi economici e carte aziendali       | € 300,00    |             |  |             |

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. Carmelo Domenico RINALLO

### ALLEGATI

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

- ALLEGATO 3 – Piano annuale dei flussi di cassa - I.C. L. Einaudi di Dogliani