

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

SCUOLA: ISTITUTO COMPRENSIVO "G. GUINIZELLI"

Via RISORGIMENTO, 58 – CASTELFRANCO EMILIA (MO)

Codice Meccanografico: MOIC809003

Codice Fiscale: 80010390369

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

Prot. n. 4227 del 11/02/2026

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. 72 del 06/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 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 marzo 2026 che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 165.693,71;

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

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2026: € 170.932,74

Incassi da regolarizzare: € 335.779,35

- Finanziamenti dall'Unione Europea (E2): € 283.644,49
- Finanziamenti dallo Stato (E3): € 19.254,66
- Finanziamenti dalla Regione (E4): € 0,00
- Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche (E5): € 24.880,20
- Contributi da privati (E6): € 8.000,00
- Altre entrate (E12): € 0,00

Pagamenti da regolarizzare: € 386.386,39 (dato iniziale)

- Spese di personale (voce 1): € 216.185,31

- Acquisto di beni di consumo (voce 2): € 66.608,36
- Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi (voce 3): € 79.592,72
- Acquisti beni di investimento (voce 4): € 4.500,00
- Altre spese (voce 5): € 2.000,00
- Imposte e tasse (voce 6): 17.500,00

Totale pagamenti effettivi I trimestre: € 0,00

Fondo di cassa a fine trimestre: € 170.932,74

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 TRIMESTRALE DEI FLUSSI

Trimestre	I Trim.	II Trim.	III Trim.	IV Trim.
Fondo iniziale	170.932,74			
Incassi da regolarizzare	335.779,35			
Risorse disponibili	478.588,44			
Pagamenti da regolarizzare	386.386,39			
Totale pagamenti	0,00			
Fondo finale	170.932,74			

Table 1: Andamento trimestrale del fondo di cassa - Esercizio 2026

SEZIONE B - DETTAGLIO ENTRATE PER AGGREGATO

Codice	Descrizione	Importo €
E2	Finanziamenti dall'Unione Europea	283.644,49
E3	Finanziamenti dallo Stato	19.254,66
E4	Finanziamenti dalla Regione	-
E5	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	24.880,20
E6	Contributi da privati	8.000,00
E7	Proventi da gestioni economiche	-
E8	Rimborsi e restituzione somme	-
E9	Alienazione di beni materiali	-
E10	Alienazione di beni immateriali	-
E11	Sponsor e utilizzo locali	-
E12	Altre entrate	-
E13	Mutui	-
E99	Partite di giro	-
	TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE	335.779,35

Table 2: Dettaglio analitico delle entrate previste per aggregato

SEZIONE C - DETTAGLIO SPESE PER AGGREGATO

Cod.	Descrizione	Totale €	I Trim. €
1	Spese di personale	216.185,31	-
2	Acquisto di beni di consumo	66.608,36	-
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	79.592,72	-
4	Acquisto di beni d'investimento	4.500,00	-
5	Altre spese	2.000,00	-
6	Imposte e tasse	17.500,00	-
7	Oneri straordinari e da contenzioso	-	-
8	Oneri finanziari	-	-
9	Rimborsi e poste correttive	-	-

99	Partite di giro	-	-
	TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	386.386,39	0,00
	TOTALE PAGAMENTI EFFETTIVI		

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:

1. Allegato 3
2. Modello N

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.

Castelfranco Emilia, 11/02/2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

Dott.ssa Daniela Napoli

(Firma digitale)

DECRETO DI ADOZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prot. n. 429 del 12/02/2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi;

VISTO il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", ed in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;

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, che disciplina il Programma Annuale, e l'art. 25, comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n72 del 06/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

ESAMINATO l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 11/02/2026, prot. n. 4227

VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla

Firmato digitalmente da LODOVICA GALLONI

normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR, e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

RITENUTO che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026;

NELL'ESERCIZIO delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

DECRETA

Art. 1 - Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende:

- i dati di sintesi del Piano con indicazione del fondo di cassa iniziale (€ 170.932,74), degli incassi da regolarizzare (€ 335.779,35) e dei pagamenti da regolarizzare (€ 386.386,39);
- l'andamento trimestrale dei flussi con indicazione dei saldi progressivi;
- il dettaglio analitico delle entrate per aggregato (E2-E12);
- il dettaglio analitico delle spese per aggregato (voci 1-9);
- le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento;
- gli allegati con i resoconti trimestrali effettivi.

Art. 3 - Impegni e responsabilità

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano;
- adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite sistema SIDI/BIS;
- procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;

- verifica trimestrale dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- eventuale aggiornamento in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali.

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di Revisione dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- pubblicato all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

Art. 7 - Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

Castelfranco Emilia, 12/02/2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof.ssa Lodovica Galloni
(Firma digitale)

RIEPILOGO ALLEGATI

3. Piano annuale dei flussi di cassa - Documento principale
 4. Atto di predisposizione del DSGA
 5. Allegato 3
 6. Modello N
-