



ISTITUTO COMPRESIVO MAJANO E FORGARIA-BUJA
SCUOLE DELL'INFANZIA-PRIMARIA-SECONDARIA DI I GRADO
Comuni di Majano - Forgaria – Buja – Treppo Grande
Viale G. Schiratti, 1 - 33030 MAJANO (UD) - Tel: 0432959020 – C.F. 94161160307
email: udic86000q@istruzione.it – PEC: udic86000q@pec.istruzione.it



Prot. e data (vedi segnatura)

Agli Atti d'Istituto

Amministrazione Trasparente

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

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.52 del 22/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
- VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 10/02/2026;
- 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 marzo 2026 che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 316.261,27;
- 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: € 316.261,27

Incassi da regolarizzare: € 430.919,69 (costanti per tutti i trimestri)

- Finanziamenti dall'Unione Europea (E2): € 259.015,85
- Finanziamenti dallo Stato (E3): € 30.327,94
- Finanziamenti dalla Regione (E4): € 60.686,91
- Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche (E5): € 62.551,58
- Contributi da privati (E6): € 18.337,41
- **Pagamenti da regolarizzare:** € 637.527,75 - € 0
- Spese di personale (voce 1): € 345.696,83
- Acquisto di beni di consumo (voce 2): € 61.381,43
- Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi (voce 3): € 172.070,87
- Acquisto di beni d'investimento (voce 4): € 33.300,00
- Altre spese (voce 5): € 2.950,00
- Imposte e tasse (voce 6): € 16.909,62
- Rimborsi e poste correttive (voce 9): € 5.219,00

Totale pagamenti effettivi I trimestre: € 0

Fondo di cassa a fine trimestre (stabile per tutti i trimestri): € 109.653,21

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	316.261,27	316.261,27	316.261,27	316.261,27
Incassi da regolarizzare	430.919,69	430.919,69	430.919,69	430.919,69
Risorse disponibili	747.180,96	747.180,96	747.180,96	747.180,96
Pagamenti da regolarizzare	637.527,75	637.527,75	637.527,75	637.527,75
Totale pagamenti	637.527,75	637.527,75	637.527,75	637.527,75
Fondo finale	109.653,21	109.653,21	109.653,21	109.653,21

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

SEZIONE B - DETTAGLIO ENTRATE PER AGGREGATO

Codice	Descrizione	Importo €
E2	Finanziamenti dall'Unione Europea	259.015,85
E3	Finanziamenti dallo Stato	30.327,94
E4	Finanziamenti dalla Regione	60.686,91
E5	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	62.551,58
E6	Contributi da privati	18.337,41
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	430.919,69

Table 2: Dettaglio analitico delle entrate previste per aggregato

SEZIONE C - DETTAGLIO SPESE PER AGGREGATO

Cod.	Descrizione	Totale €	I Trim. €
1	Spese di personale	345.696,83	345.696,83
2	Acquisto di beni di consumo	61.381,43	61.381,43
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	172.070,87	172.070,87
4	Acquisto di beni d'investimento	33.300,00	33.300,00
5	Altre spese	2.950,00	2.950,00
6	Imposte e tasse	16.909,62	16.909,62
7	Oneri straordinari e da contenzioso	-	-
8	Oneri finanziari	-	-
9	Rimborsi e poste correttive	5.219,00	5.219,00
99	Partite di giro	-	-
	TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	637.527,75	637.527,75
	TOTALE PAGAMENTI EFFETTIVI		0,00

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.

ALLEGATI

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

- Allegato 5: 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.
-

Majano, li 26/03/2026

IL DIRETTORE S. G. A.

Dott.ssa Maria Schettini