



Unione Europea
NextGenerationEU



Ministero dell'Istruzione
e del Merito



Italiadomani
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

ISTITUTO COMPRENSIVO "DON LORENZO MILANI"



Via Duca d'Aosta, 24 - 33059 Fiumicello Villa Vicentina (UD)
C.F. 90020590304 ☎ 0431 972739 🌐 <https://icaquileia.edu.it>
✉ udic84600d@istruzione.it - udic84600d@pec.istruzione.it



Veleggiare insieme

Prot. n. (vedi segnatura)

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. 1 del 12/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato in data //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 301.687,38;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS ed elaborati dal gestionale in dotazione;

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: € 301.687,38

Incassi da regolarizzare: € 371.829,61 (tutti i trimestri)

- Finanziamenti dall'Unione Europea € 136.073,61
- Finanziamenti da Amministrazioni pubbliche (Stato – Regione- Comuni) € 93.954,00
- Contributi da privati: € 141.802
- Interessi attivi : 0,13

Pagamenti da regolarizzare: € 73.070,00 (dato iniziale) - € 375.882,24 (dato I trimestre e successivi)

- Spese di personale € 121.930,22
- Acquisto di beni e servizi € 204.874,00
- Altre spese: € 1.200,00
- Rimborsi e poste correttive: € 1.680,00

Totale pagamenti effettivi I trimestre alla data odierna: €80.438,35

Fondo di cassa a fine trimestre alla data odierna : € 291.803,99

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.

SEZIONE A - ANDAMENTO TRIMESTRALE DEI FLUSSI

Trimestre	I Trim.	II Trim.	III Trim.	IV Trim.
Fondo iniziale	301.687,38			
Incassi da regolarizzare	75.745,46	203.795,33	351.753,07	371.829,61
Risorse disponibili	377.432,84	505.482,84	653.440,45	673.517,12
Pagamenti da regolarizzare	94.006,00	268.951,22	301.711,22	351.220,22
Totale pagamenti	0	0	0	0
Fondo finale	283.426,84	236.531,62	351.729,23	322.296,90

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

SEZIONE B - DETTAGLIO ENTRATE PER AGGREGATO

Codice	Descrizione	Importo €
E2	Finanziamenti dall'Unione Europea	136.073,61
E3	Finanziamenti dallo Stato	28.570,00
E4	Finanziamenti dalla Regione	82.824,00
E5	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	39.700,00
E6	Contributi da privati	141.802,00
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	0,13
E13	Mutui	-
E99	Partite di giro	-
	TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE	371.829,74

Table 2: Dettaglio analitico delle entrate previste per aggregato

SEZIONE C - DETTAGLIO SPESE PER AGGREGATO			
Cod.	Descrizione	Totale €	I Trim. €
1	Spese di personale	34.870,00	-32.870,00
2	Acquisto di beni di consumo	0	
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	57.618,35	47.618,35
4	Acquisto di beni d'investimento	-	-
5	Altre spese	1.200,00	-
6	Imposte e tasse	-	-
7	Oneri straordinari e da contenzioso	-	-
8	Oneri finanziari	-	-
9	Rimborsi e poste correttive	1.680,00	-
99	Partite di giro	-	-
	TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	351.220,22	
	TOTALE PAGAMENTI EFFETTIVI		80.438,35

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:

- Monitoraggio trimestrale:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi;
- Priorità nei pagamenti:** rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore;
- Tempestività nelle liquidazioni:** elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa;
- 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 atto è corredato dai seguenti allegati:

- Allegato 1: Piano dei Flussi di Cassa (allegato 3)

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.

Fiumicello Villa Vicentina, 20/02/2025

Per IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

la sostituta incaricata alla data odierna

dott.ssa Maria Maddalena Morsut

(Firma digitale)