ISTITUTO **C**OMPRENSIVO **S**TATALE
DI SCUOLA DELL'INFANZIA – PRIMARIA – SECONDARIA DI 1° GRADO
"**D**ANIELE **M**ANIN" – **C**avallino-**T**reporti (VE)
Cod. Mec. VEIC833003 – Cod. Fisc. 94048310273
Via Pisani, 1 – 30013 Cavallino Treporti - (Venezia)
www.icmanin.edu.it - veic833003@istruzione.it - tel 041 658570

Prot. n. (vd. segnatura) Cavallino-Treporti, (vd. segnatura)

Oggetto: Atto di predisposizione del Dsga del 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;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 16 del 22/01/2026 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 19 ottobre 2026;

TENUTO CONTO che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 288.420,61 ;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS;

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;

Firmato digitalmente da LOREDANA BORGESE

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

L'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, così come predisposto dal gestionale SIDI, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

PREMESSA METODOLOGICA

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base di:

- previsioni contenute nel Programma Annuale 2026;
- analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti;
- impegni contrattuali già assunti o programmati;
- tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti;
- scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

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;

Programmazione degli acquisti: utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

Il Direttore dei Servizi Generali e Amm.vi
Loredana Borgese

Firmato digitalmente da LOREDANA BORGESE

Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: VENETO
IC DANIELE MANIN
30013 CAVALLINO-TREPORTI (VE) VIA PISANI N. 1 C.F. 94048310273 C.M. VEIC833003

ALLEGATO 3

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165, IN CONTABILITA' FINANZIARIA, AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI

Esercizio Finanziario: 2026

Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013	Descrizione	Dati al 31 agosto (dal 1/1 al 31/8)	Dati al 31 dicembre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Incassi effettivi/Pagamenti effettivi (1)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	288.420,61	
	di cui con vincolo di cassa	0,00	
E.1.00.00.00.000	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**0,00**	**0,00**
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi	0,00	0,00
E.2.00.00.00.000	**Trasferimenti correnti**	**62.653,15**	**260.085,04**
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.159,39	49.472,98
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	36.368,00	59.028,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	2.800,00	2.810,00
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.325,76	148.774,06
E.3.00.00.00.000	**Entrate extratributarie**	**0,01**	**0,01**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,01	0,01
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	**Entrate in conto capitale**	**0,00**	**0,00**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	**Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**	**0,00**	**0,00**
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**0,00**	**500,00**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	0,00	500,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00
Incassi da regolarizzare	0,00	0,00	

TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	62.653,16	260.585,05
di cui riscossioni con vincolo di cassa	0,00	0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	351.073,77	549.005,66
di cui con vincolo di cassa	0,00	0,00

Firmato digitalmente da LOREDANA BORGESE

U.1.00.00.00.000	**Spese correnti**	**113.983,63**	**535.967,65**
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	258,06	73.380,33
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	109,68	4.500,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	113.565,48	451.437,32
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	50,41	300,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	6.350,00
U.2.00.00.00.000	**Spese in conto capitale**	**0,00**	**11.938,01**
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	11.938,01
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	**Spese per incremento attivita' finanziarie**	**0,00**	**0,00**
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	0,00	0,00
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	**Uscite per conto terzi e partite di giro**	**500,00**	**500,00**
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	500,00	500,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
	Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00

TOTALE PAGAMENTI	114.483,63	548.405,66
di cui pagamenti con vincolo di cassa	0,00	0,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	236.590,14	600,00
di cui con vincolo di cassa	0,00	0,00

RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00

Data

Il Direttore S.G.A.
Loredana Borgese

Firmato digitalmente da LOREDANA BORGESE