



ISTITUTO COMPRENSIVO DI SOVIZZO

Via V. Alfieri, 3 - 36050 SOVIZZO (VI)
TEL: 0444/551121 - 0444/536507 - FAX: 0444/378560
C.F. 95056500242 - COD. MECC.: VIIC83700N
PEO: viic83700n@istruzione.it - PEC: viic83700n@pec.istruzione.it
SITO WEB: <http://www.icsovizzo.edu.it>



Relazione di accompagnamento al Modello 3 – Programmazione dei flussi di cassa Esercizio finanziario 2026

Premessa

La presente relazione accompagna il **Modello 3 – Programmazione dei flussi di cassa**, redatto ai sensi del D.I. n. 129/2018, al fine di rappresentare in maniera analitica e temporale l'andamento previsto delle entrate e delle uscite dell'Istituto nel corso dell'esercizio finanziario 2026.

Il documento integra le previsioni contenute nel Programma Annuale, evidenziando la **dinamica della liquidità** e consentendo una gestione finanziaria coerente con i fabbisogni effettivi dell'Istituzione scolastica.

Finalità del modello

Il Modello 3 è finalizzato a:

- garantire il **controllo degli equilibri di cassa**;
- prevenire eventuali situazioni di tensione finanziaria;
- programmare i pagamenti in relazione alle effettive disponibilità liquide;
- assicurare la continuità dell'azione amministrativa e didattica.

Criteri di elaborazione

La programmazione dei flussi di cassa è stata effettuata sulla base dei seguenti criteri:

- coerenza con le **previsioni di competenza** del Programma Annuale 2026;
- analisi dei **tempi medi di riscossione e pagamento** registrati negli esercizi precedenti;
- considerazione delle **scadenze contrattuali** e degli impegni già assunti;
- stima prudenziale delle entrate non ancora formalmente assegnate ma **ragionevolmente prevedibili**.

In particolare, tra queste ultime rientrano:

- le quote di finanziamento ministeriale erogate in corso d'anno;
- eventuali contributi da enti locali e famiglie;
- residui attivi di probabile riscossione.

Entrate previste

Le entrate sono state distribuite nel corso dell'esercizio in base alla presumibile tempistica di incasso.

Si evidenzia che:

- i finanziamenti ordinari dello Stato sono stati allocati tenendo conto delle modalità di erogazione consolidate;
- è stata **inserita, in via prudenziale, la quota presunta dei 4/12 del finanziamento statale**, generalmente erogata nel mese di settembre, pur non essendo esplicitamente indicata nel Programma Annuale, in quanto rilevante ai fini della corretta previsione della liquidità;

- le altre entrate sono state calendarizzate sulla base di dati storici e comunicazioni disponibili.

Uscite previste

Le uscite sono state programmate considerando:

- il pagamento degli stipendi accessori e dei compensi al personale;
- le spese per il funzionamento amministrativo e didattico;
- i contratti di fornitura e i servizi in essere;
- gli impegni derivanti da progetti e attività previste nel PTOF.

La distribuzione temporale delle uscite tiene conto delle scadenze contrattuali e delle esigenze operative dell'Istituto.

Equilibrio di cassa

Dall'analisi del Modello 3 emerge una situazione complessivamente equilibrata, con:

- una gestione attenta delle disponibilità liquide;
- la capacità di far fronte agli impegni programmati;
- un monitoraggio costante dei flussi finanziari.

Eventuali scostamenti tra previsioni e dati effettivi saranno oggetto di verifica periodica e, se necessario, di aggiornamento del modello.

Conclusioni

La programmazione dei flussi di cassa rappresenta uno strumento fondamentale per una gestione finanziaria efficiente e trasparente.

L'Istituto Comprensivo di Sovizzo, attraverso il presente modello, si pone l'obiettivo di:

- garantire la regolarità dei pagamenti;
- sostenere le attività didattiche e progettuali;
- assicurare il rispetto degli equilibri finanziari nel corso dell'esercizio.

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi

Dott. Andrea Milano

**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	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)	
		<i>Dati al 31 agosto (dal 1/1 al 31/8)</i>	<i>Dati al 31 dicembre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>
		<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	92.650,92 €	
	di cui con vincolo di cassa	- €	

E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	- €	- €
E.1.01.00.00.000	Tributi	- €	- €
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi	- €	- €
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	60.590,21 €	110.250,21 €
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.945,33 €	34.705,33 €
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	21.248,28 €	36.148,28 €
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	700,00 €	700,00 €
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	- €	- €
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	14.696,60 €	38.696,60 €
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	- €	- €
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	- €	- €
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,01 €	0,01 €
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	- €	- €
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	- €	- €
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	- €	- €
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	- €	- €
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	- €	- €
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	- €	- €
E.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €	- €
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	- €	- €
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	- €	- €
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	- €	- €
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	- €	- €
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	- €	- €
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	- €	- €
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	- €	- €
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	- €	- €
	Incassi da regolarizzare ⁽²⁾	- €	- €

TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	60.590,22 €	110.250,22 €
di cui riscossioni con vincolo di cassa		
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	153.241,14 €	202.901,14 €
di cui con vincolo di cassa		

U.1.00.00.00.000	Spese correnti	53.885,10 €	102.536,53 €
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	12.977,53 €	35.977,53 €
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	- €	- €
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	40.907,57 €	66.559,00 €
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	- €	- €
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	- €	- €
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	- €	- €
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	- €	- €
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	- €	- €
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	3.887,84 €	3.887,84 €
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.887,84 €	3.887,84 €
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	- €	- €
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	- €	- €
U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	- €	- €
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	- €	- €
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	- €	- €
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	- €	- €
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	- €	- €
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	- €	- €
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	- €	- €
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	- €	- €
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	- €	- €
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	- €	- €
	Pagamenti da regolarizzare ⁽²⁾	- €	- €

TOTALE PAGAMENTI	57.772,94 €	106.424,37 €
di cui pagamenti con vincolo di cassa		

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	95.468,20 €	96.476,77 €
di cui con vincolo di cassa		
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	- €	- €

(1) Al termine del primo periodo (gennaio-agosto), le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni del secondo periodo (settembre-dicembre). La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

Data

18/03/2026

Il DSGA dott. Andrea Milano