

Prot e data vedi segnatura

**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2026
ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA**

ISTITUTO COMPRENSIVO VICENZA 8
Via Prati, 13 – 36100 VICENZA
Codice Meccanografico: VIIC86600N
Codice Fiscale: 80015770243

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. 64 del 26/11/2025 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 dicembre 2025 che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 139.846,95;

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

VIIC86600N - A1CE0A9 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001754 - 13/02/2026 - VI.3 - E

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 di seguito dettagliato e comprensivo dell'allegato 3 modello flussi di cassa per enti non territoriali in contabilità finanziaria di cui art. 1, comma 2, D.L. 30 marzo 2001, N. 165 che ne costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

DATI DI SINTESI DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026

Situazione di Cassa e Flussi Programmati

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2026: € 139.846,95

Incassi da regolarizzare: € 347.437,88 (costanti per tutti i trimestri)

- Finanziamenti dall'Unione Europea: € 253.830,10 (in conto residui attivi al 31/12/2025)
- Finanziamenti da Amministrazioni pubbliche: € 54.507,77 (di cui € 14.247,11 in conto residui ed € 900,00 fondo riserva)
- Contributi da privati: € 38.600,00
- Altre entrate: € 0,01
- Partite di giro: € 500,00

Pagamenti da regolarizzare: € 448.725,57 (dato iniziale) - € 421.962,44 (dato I trimestre e successivi)

- Spese di personale: € 247.988,07
- Acquisto di beni di consumo : € 113.948,38
- Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi : € 83.089,12 (di cui € 14.135,64 residui passivi)
- Altre spese : € 2.300,00
- Fondo di riserva : € 900,00
- Partite di giro: € 500,00

Totale pagamenti effettivi I trimestre: € 26.763,13

Fondo di cassa a fine trimestre (stabile per tutti i trimestri): € 113.083,82

CRONOPROGRAMMA DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO 2026

PREMESSA

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	139.846,95	139.846,95	113.083,82	113.083,82
Incassi da regolarizzare	347.437,88	347.437,88	347.437,88	347.437,88
Risorse disponibili	139.846,95	139.846,95	139.846,95	139.846,95
Pagamenti da regolarizzare	421.962,44	421.962,44	421.962,44	421.962,44
Totale pagamenti	26.763,13	26.763,13	26.763,13	26.763,13
Fondo finale	113.083,82	113.083,82	113.083,82	113.083,82

tabella 1: andamento trimestrale del fondo di cassa - Esercizio 2026

SEZIONE B - DETTAGLIO ENTRATE PER AGGREGATO

Codice	Descrizione	Importo €
E2	Finanziamenti dall'Unione Europea	253.830,10
E3	Finanziamenti dallo Stato	54.507,77
E4	Finanziamenti dalla Regione	-
E5	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	-
E6	Contributi da privati	38.600,00
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	0,01
E13	Mutui	-
E99	Partite di giro	500,00
	TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE	347.437,88

tabella 2: dettaglio analitico delle entrate previste per aggregato

VIIC86600N - A1CE0A9 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001754 - 13/02/2026 - VI.3 - E

SEZIONE C - DETTAGLIO SPESE PER AGGREGATO

Cod.	Descrizione	Totale €	I Trim. €
1	Spese di personale	247.988,07	-
2	Acquisto di beni di consumo	113.948,38	17.932,78
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	83.089,12	8.800,74
4	Acquisto di beni d'investimento	-	-
5	Altre spese	2.300,00	29,61
6	Imposte e tasse	-	-
7	Oneri straordinari e da contenzioso	-	-
8	Oneri finanziari	-	-
9	Rimborsi e poste correttive	-	-
99	Partite di giro	500,00	-
	Fondo di Riserva	900,00	-
	TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	448.725,57	421.962,44
	TOTALE PAGAMENTI EFFETTIVI		26.763,13

tabella 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:

- Modello flussi di cassa per enti non territoriali in cont. finanz. 2026;
- 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'Istituto.

**Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi
Paola Spiller**

Firmato digitalmente da PAOLA SPILLER

VIIC86600N - A1CE0A9 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001754 - 13/02/2026 - VI.3 - E