



- Al Dirigente Scolastico
- All'Amministrazione Trasparente
- Ai Revisori dei Conti
- Al Consiglio di Istituto
- Atti

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, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi;

VISTO il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", ed in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;

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, che disciplina il Programma Annuale, e l'art. 25, comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi finanziari;

VISTA la Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente per oggetto: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 Istruzioni operative;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 2 del 10/02/2026 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 23/01/2026;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR, e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

RITENUTO che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026;



TENUTO CONTO che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 75.292,66;

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.L. 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 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. 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.

IL DIRETTORE S.G.A.*
Sandrina Commerci

*Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

CORRELAZIONE CON IL 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

PIANO DEI CONTI DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE

ESERCIZIO FINANZIARIO	2026	
	DATI DA GENNAIO AD AGOSTO (dal 1/1 al 31/8)	DATI DA SETTEMBRE A DICEMBRE (dal 1/9 al 31/12)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	75.292,66 €	
di cui con vincolo di cassa	88.491,13 €	

Livello 1		Voce	Livello 2		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
Codice	Descrizione		Descrizione			
2.	Finanziamenti dall'Unione Europea		2.1.	Fondi sociali europei (FSE)	106.410,56 €	35.470,19 €
			2.2.	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)		
			2.3.	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	106.410,56 €	35.470,19 €
3.	Finanziamenti dallo Stato		3.1.	Dotazione ordinaria	14.764,00 €	4.921,33 €
			3.2.	Dotazione perequativa	8.764,00 €	2.921,33 €
			3.3.	Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta		
			3.4.	Fondo per lo sviluppo e la coesione (FSC)		
			3.5.	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato		
			3.6.	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	6.000,00 €	2.000,00 €
4.	Finanziamenti dalla Regione		4.1.	Dotazione ordinaria	- €	- €
			4.2.	Dotazione perequativa		
			4.3.	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato		
			4.4.	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato		
5.	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche		5.1.	Provincia non vincolati	14.373,38 €	4.791,12 €
			5.2.	Provincia vincolati		
			5.3.	Comune non vincolati		
			5.4.	Comune vincolati	14.373,38 €	4.791,12 €
			5.5.	Altre Istituzioni non vincolati		
			5.6.	Altre Istituzioni vincolati		
6.	Contributi da privati		6.1.	Contributi volontari da famiglie	- €	- €
			6.2.	Contributi per iscrizione alunni		
			6.3.	Contributi per mensa scolastica		
			6.4.	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero		
			6.5.	Contributi per copertura assicurativa degli alunni		
			6.6.	Contributi per copertura assicurativa personale		
			6.7.	Altri contributi da famiglie non vincolati		
			6.8.	Contributi da imprese non vincolati		
			6.9.	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati		
			6.10.	Altri contributi da famiglie vincolati		
			6.11.	Contributi da imprese vincolati		
			6.12.	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati		
7.	Proventi da gestioni economiche		7.1.	Azienda Agraria - Proventi dalla vendita di beni di consumo	- €	- €
			7.2.	Azienda Agraria - Proventi dalla vendita di servizi		
			7.3.	Azienda Speciale - Proventi dalla vendita di beni di consumo		
			7.4.	Azienda Speciale - Proventi dalla vendita di servizi		
			7.5.	Attività per conto terzi - Proventi dalla vendita di beni di consumo		
			7.6.	Attività per conto terzi - Proventi dalla vendita di servizi		
			7.7.	Attività convittuale		
8.	Rimborsi e restituzioni somme		8.1.	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	- €	- €
			8.2.	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali		
			8.3.	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali		
			8.4.	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie		
			8.5.	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese		
			8.6.	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP		
9.	Alienazione di beni materiali		9.1.	Alienazione di Mezzi di trasporto stradali	- €	- €
			9.2.	Alienazione di Mezzi di trasporto aerei		
			9.3.	Alienazione di Mezzi di trasporto per vie d'acqua		
			9.4.	Alienazione di mobili e arredi per ufficio		
			9.5.	Alienazione di mobili e arredi per alloggi e pertinenze		
			9.6.	Alienazione di mobili e arredi per laboratori		
			9.7.	Alienazione di mobili e arredi n.a.c.		
			9.8.	Alienazione di Macchinari		
			9.9.	Alienazione di Impianti		
			9.10.	Alienazione di attrezzature scientifiche		
			9.11.	Alienazione di macchine per ufficio		
			9.12.	Alienazione di server		
			9.13.	Alienazione di postazioni di lavoro		
			9.14.	Alienazione di periferiche		
			9.15.	Alienazione di apparati di telecomunicazione		
			9.16.	Alienazione di Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile		
			9.17.	Alienazione di hardware n.a.c.		

		9.18.	Alienazione di Oggetti di valore		
		9.19.	Alienazione di diritti reali		
		9.20.	Alienazione di Materiale bibliografico		
		9.21.	Alienazione di Strumenti musicali		
		9.22.	Alienazioni di beni materiali n.a.c.		
10.	Alienazione di beni immateriali			- €	- €
		10.1.	Alienazione di software		
		10.2.	Alienazione di Brevetti		
		10.3.	Alienazione di Opere dell'Ingegno e Diritti d'autore		
		10.4.	Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.		
11.	Sponsor e utilizzo locali			- €	- €
		11.1.	Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni		
		11.2.	Diritti reali di godimento		
		11.3.	Canone occupazione spazi e aree pubbliche		
		11.4.	Proventi da concessioni su beni		
12.	Altre entrate			- €	- €
		12.1.	Interessi		
		12.2.	Interessi attivi da Banca d'Italia		
		12.3.	Altre entrate n.a.c.		
13.	Mutui			- €	- €
		13.1.	Mutui		
99.	Partite di giro				
		99.1.	Reintegro anticipo al Direttore S.G.A.		
		99.2.	Altre partite di giro		
Incassi da regolarizzare ⁽²⁾					

TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	135.547,94 €	45.182,64 €
di cui riscossioni con vincolo di cassa		

Livello 1		Livello 2		Livello 3		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
Codice	Descrizione	Voce	Descrizione	Voce	Descrizione		
1.	Spese di personale					65.630,34 €	21.876,79 €
		1.1.	Compensi accessori non a carico FIS docenti				
				1.1.1.	Compensi netti	32.620,90 €	10.873,64 €
				1.1.2.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del dipendente	3.141,75 €	1.047,25 €
				1.1.3.	Ritenute erariali a carico del dipendente	3.525,00 €	1.175,00 €
				1.1.4.	Altre ritenute a carico del dipendente n.a.c.		
				1.1.5.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.025,00 €	675,00 €
				1.1.6.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione	2.700,00 €	900,00 €
				1.1.7.	Altri contributi a carico dell'amministrazione n.a.c.		
				1.1.99.	Arrotondamenti		
		1.2.	Compensi accessori non a carico FIS ATA				
				1.2.1.	Compensi netti	16.500,00 €	5.500,00 €
				1.2.2.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del dipendente	750,00 €	250,00 €
				1.2.3.	Ritenute erariali a carico del dipendente	1.575,00 €	525,00 €
				1.2.4.	Altre ritenute a carico del dipendente n.a.c.		
				1.2.5.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	750,00 €	250,00 €
				1.2.6.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione	2.042,69 €	680,90 €
				1.2.7.	Altri contributi a carico dell'amministrazione n.a.c.		
				1.2.99.	Arrotondamenti		
		1.3.	Altri compensi per personale a tempo indeterminato				
				1.3.1.	Compensi per animatore digitale		
				1.3.2.	Compensi per referente alla valutazione		
				1.3.3.	Compensi per figura aggiuntiva		
				1.3.4.	Compensi per facilitatore		
				1.3.5.	Compensi per progettista		
				1.3.6.	Compensi per collaudatore		
				1.3.7.	Compensi per tutor interni		
				1.3.8.	Compensi per altri incarichi conferiti a personale		
				1.3.9.	Indennità di missione		
				1.3.10.	Gettoni di presenza		
				1.3.11.	Borse di studio e sussidi		
				1.3.12.	Buoni pasto		
				1.3.13.	Contributi centri di attività sociali, sportive e cultural		
				1.3.14.	Contributi per prestazioni sanitarie		
				1.3.15.	Contributi aggiuntivi		
				1.3.16.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del dipendente		
				1.3.17.	Ritenute erariali a carico del dipendente		
				1.3.18.	Altre ritenute a carico del dipendente n.a.c.		
				1.3.19.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		
				1.3.20.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione		
				1.3.21.	Altri contributi a carico dell'amministrazione n.a.c.		
				1.3.99.	Arrotondamenti		
		1.4.	Altri compensi per personale a tempo determinato				
				1.4.1.	Compensi per animatore digitale		
				1.4.2.	Compensi per referente alla valutazione		
				1.4.3.	Compensi per figura aggiuntiva		
				1.4.4.	Compensi per facilitatore		
				1.4.5.	Compensi per progettista		
				1.4.6.	Compensi per collaudatore		
				1.4.7.	Compensi per tutor interni		
				1.4.8.	Compensi per altri incarichi conferiti a personale		
				1.4.9.	Indennità di missione		
				1.4.10.	Gettoni di presenza		
				1.4.11.	Borse di studio e sussidi		
				1.4.12.	Buoni pasto		
				1.4.13.	Contributi centri di attività sociali, sportive e cultural		
				1.4.14.	Contributi per prestazioni sanitarie		
				1.4.15.	Contributi aggiuntivi		
				1.4.16.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del dipendente		
				1.4.17.	Ritenute erariali a carico del dipendente		
				1.4.18.	Altre ritenute a carico del dipendente n.a.c.		
				1.4.19.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		
				1.4.20.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione		
				1.4.21.	Altri contributi a carico dell'amministrazione n.a.c.		
				1.4.99.	Arrotondamenti		
2.	Acquisto di beni di consumo					9.616,24 €	3.205,41 €
		2.1.	Carta, cancelleria e stampati				
				2.1.1.	Carta		
				2.1.2.	Cancelleria	1.275,24 €	425,08 €
				2.1.3.	Stampati		
		2.2.	Giornali, riviste e pubblicazioni				
				2.2.1.	Giornali e riviste		
				2.2.2.	Pubblicazioni		
		2.3.	Materiali e accessori				
				2.3.1.	Generi alimentari		
				2.3.2.	Vestituario	300,00 €	100,00 €
				2.3.3.	Equipaggiamento		
				2.3.4.	Carburanti, combustibili e lubrificanti		
				2.3.5.	Accessori per uffici e alloggi		
				2.3.6.	Accessori per attività sportive e ricreative	367,18 €	122,39 €
				2.3.7.	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari		
				2.3.8.	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari		
				2.3.9.	Materiale informatico		
				2.3.10.	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	5.250,00 €	1.750,00 €
				2.3.11.	Altri materiali e accessori n.a.c.	2.423,82 €	807,94 €
3.	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi					114.477,21 €	38.159,08 €
		3.1.	Consulenze				
				3.1.1.	Consulenza direzionale e organizzativa - esperto		
				3.1.2.	Consulenza direzionale e organizzativa - società		
				3.1.3.	Consulenza tecnico-scientifica		
				3.1.4.	Consulenza giuridico-amministrativa - esperto		

			3.1.5.	Consulenza giuridico-amministrativa - società	1.500,00 €	500,00 €
			3.1.6.	Consulenza informatica		
			3.1.7.	Altre consulenze n.a.c. - esperto		
			3.1.8.	Altre consulenze n.a.c. - società		
			3.1.9.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del lavoratore		
			3.1.10.	Ritenute erariali a carico del lavoratore		
			3.1.11.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		
			3.1.12.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico della Amministrazione		
			3.1.13.	Altri contributi a carico della amministrazione n.a.c.		
		3.2.		Prestazioni professionali e specialistiche		
			3.2.1.	Interpretariato e traduzioni		
			3.2.2.	Esperti per commissioni, comitati e consigli		
			3.2.3.	Assistenza medico-sanitaria		
			3.2.4.	Assistenza psicologica - sociale e religiosa	12.375,00 €	4.125,00 €
			3.2.5.	Assistenza tecnico-informatica	3.000,00 €	1.000,00 €
			3.2.6.	Perizie		
			3.2.7.	Servizi investigativi e intercettazioni		
			3.2.8.	Prestazioni professionali svolte da modelli viventi		
			3.2.9.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	48.201,60 €	16.067,20 €
			3.2.10.	Servizi inerenti alla salute e alla sicurezza sul lavoro	3.548,77 €	1.182,92 €
			3.2.11.	Servizi inerenti al trattamento e alla protezione dei dati personali		
			3.2.12.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del lavoratore		
			3.2.13.	Ritenute erariali a carico del lavoratore		
			3.2.14.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		
			3.2.15.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico della Amministrazione		
			3.2.16.	Altri contributi a carico della amministrazione n.a.c.		
		3.3.		Servizi per trasferte		
			3.3.1.	Servizi per trasferte Italia		
			3.3.2.	Servizi per trasferte all'estero		
		3.4.		Promozione		
			3.4.1.	Pubblicità		
			3.4.2.	Rappresentanza		
			3.4.3.	Organizzazione manifestazioni e convegni		
			3.4.4.	Altre spese di promozione n.a.c.		
		3.5.		Formazione e aggiornamento		
			3.5.1.	Formazione professionale generica		
			3.5.2.	Formazione professionale specialistica	6.180,65 €	2.060,22 €
			3.5.3.	Altre spese di formazione e aggiornamento n.a.c.		
			3.5.4.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del lavoratore		
			3.5.5.	Ritenute erariali a carico del lavoratore		
			3.5.6.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		
			3.5.7.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico della Amministrazione		
			3.5.8.	Altri contributi a carico della amministrazione n.a.c.		
		3.6.		Manutenzione ordinaria e riparazioni		
			3.6.1.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili		
			3.6.2.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni mobili, arredi e accessori		
			3.6.3.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari		
			3.6.4.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di officine e laboratori		
			3.6.5.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto	2.250,00 €	750,00 €
			3.6.6.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di hardware		
			3.6.7.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di software		
			3.6.8.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali n.a.c.		
			3.6.9.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del lavoratore		
			3.6.10.	Ritenute erariali a carico del lavoratore		
			3.6.11.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		
			3.6.12.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico della Amministrazione		
			3.6.13.	Altri contributi a carico della amministrazione n.a.c.		
		3.7.		Utilizzo di beni di terzi		
			3.7.1.	Noleggio e leasing impianti e macchinari	5.250,00 €	1.750,00 €
			3.7.2.	Noleggio e leasing di mezzi di trasporto		
			3.7.3.	Noleggio di attrezzature scientifiche e sanitarie		
			3.7.4.	Noleggio e leasing di hardware		
			3.7.5.	Locazione di beni immobili		
			3.7.6.	Licenze d'uso per software	8.700,00 €	2.900,00 €
			3.7.7.	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	2.625,00 €	875,00 €

		3.8.	Utenze e canoni				
				3.8.1.	Telefonia fissa		
				3.8.2.	Telefonia mobile		
				3.8.3.	Accesso a banche dati e pubblicazioni online		
				3.8.4.	Reti di trasmissione		
				3.8.5.	Energia Elettrica		
				3.8.6.	Acqua		
				3.8.7.	Gas		
				3.8.8.	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	375,00 €	125,00 €
		3.9.	Servizi di ristorazione	3.9.1.	Mensa scolastica	3.854,30 €	1.284,77 €
				3.9.2.	Per terzi		
				3.9.2.	Altri servizi di ristorazione n.a.c.		
		3.10.	Servizi ausiliari	3.10.1.	Sorveglianza e custodia		
				3.10.2.	Servizi di pulizia e lavanderia		
				3.10.3.	Stampa e rilegatura	302,72 €	100,91 €
				3.10.4.	Trasporti, traslochi e facchinaggio		
				3.10.5.	Servizi ausiliari a beneficio del personale		
				3.10.6.	Terziarizzazione dei servizi		
				3.10.7.	Rimozione e smaltimento di rifiuti ordinari e speciali		
				3.10.8.	Altri servizi ausiliari n.a.c.		
		3.11.	Assicurazioni	3.11.1.	Assicurazioni su beni immobili		
				3.11.2.	Assicurazioni su beni mobili		
				3.11.3.	Assicurazioni per alunni		
				3.11.4.	Assicurazioni per personale scolastico		
				3.11.5.	Altre assicurazioni n.a.c.		
		3.12.	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	3.12.1.	Spese per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	15.564,17 €	5.188,06 €
		3.13.	Servizio di cassa	3.13.1.	Somme da corrispondere all'Istituto tesoriere	750,00 €	250,00 €
		3.14.	Altre spese per acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	3.14.1.	Altre spese per acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi		
4.	Acquisto di beni d'investimento					943,63 €	314,54 €
		4.1.	Beni immateriali	4.1.1.	Software		
				4.1.2.	Brevetti		
				4.1.3.	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	193,63 €	64,54 €
				4.1.4.	Altri beni immateriali n.a.c.		
		4.2.	Beni immobili	4.2.1.	Terreni agricoli		
				4.2.2.	Terreni edificabili		
				4.2.3.	Altri terreni n.a.c.		
				4.2.4.	Infrastrutture idrauliche		
				4.2.5.	Opere per la sistemazione del suolo		
				4.2.6.	Fabbricati ad uso scolastico		
				4.2.7.	Fabbricati rurali		
				4.2.8.	Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico		
				4.2.9.	Impianti sportivi		
				4.2.10.	Altri beni immobili n.a.c.		
		4.3.	Beni mobili	4.3.1.	Mezzi di trasporto stradali leggeri		
				4.3.2.	Mezzi di trasporto stradali pesanti		
				4.3.3.	Automezzi ad uso specifico		
				4.3.4.	Mezzi di trasporto aerei		
				4.3.5.	Mezzi di trasporto marittimi		
				4.3.6.	Macchinari per ufficio		
				4.3.7.	Mobili e arredi per ufficio		
				4.3.8.	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze		
				4.3.9.	Mobili e arredi per locali ad uso specifico		
				4.3.10.	Macchinari		
				4.3.11.	Impianti		
				4.3.12.	Attrezzature scientifiche		
				4.3.13.	Server		
				4.3.14.	Periferiche		
				4.3.15.	Apparati di telecomunicazione		
				4.3.16.	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile		
				4.3.17.	Hardware n.a.c.		
				4.3.18.	Beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico		
				4.3.19.	Materiale bibliografico		
				4.3.20.	Strumenti musicali		
				4.3.21.	Animali		
				4.3.22.	Altri beni mobili n.a.c.		
		4.4.	Manutenzione straordinaria	4.4.1.	Manutenzione straordinaria infrastrutture idrauliche		
				4.4.2.	Manutenzione straordinaria opere per la sistemazione del suolo		
				4.4.3.	Manutenzione straordinaria fabbricati ad uso scolastico		
				4.4.4.	Manutenzione straordinaria fabbricati rurali		
				4.4.5.	Manutenzione straordinaria beni immobili di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico		
				4.4.6.	Manutenzione straordinaria impianti sportivi		
				4.4.7.	Manutenzione straordinaria mezzi di trasporto stradali pesanti		
				4.4.8.	Manutenzione straordinaria automezzi ad uso specifico		
				4.4.9.	Manutenzione straordinaria mezzi di trasporto aerei		
				4.4.10.	Manutenzione straordinaria mezzi di trasporto marittimi		
				4.4.11.	Manutenzione straordinaria mobili ed arredi per ufficio		
				4.4.12.	Manutenzione straordinaria mobili e arredi per alloggi e pertinenze		
				4.4.13.	Manutenzione straordinaria mobili e arredi per laboratori		
				4.4.14.	Manutenzione straordinaria macchinari		
				4.4.15.	Manutenzione straordinaria impianti		
				4.4.16.	Manutenzione straordinaria attrezzature scientifiche		
				4.4.17.	Manutenzione straordinaria server	750,00 €	250,00 €
				4.4.18.	Manutenzione straordinaria periferiche		

				4.4.19.	Manutenzione straordinaria apparati di telecomunicazione		
				4.4.20.	Manutenzione straordinaria tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile		
				4.4.21.	Manutenzione straordinaria Hardware n.a.c.		
				4.4.22.	Manutenzione straordinaria software		
				4.4.23.	Manutenzione straordinaria oggetti di valore		
				4.4.24.	Manutenzione straordinaria materiale bibliografico		
				4.4.25.	Manutenzione straordinaria strumenti musicali		
				4.4.26.	Altre manutenzioni straordinarie n.a.c.		
		4.5.	Immobilizzazioni finanziarie				
				4.5.1.	Titoli dello stato		
				4.5.2.	Altre immobilizzazioni finanziarie n.a.c.		
5.	Altre spese					600,00 €	200,00 €
		5.1.	Amministrative				
				5.1.1.	Spese postali	150,00 €	50,00 €
				5.1.2.	Carte valori, bollati e registrazione contratti		
				5.1.3.	Onorificenze e riconoscimenti istituzionali		
				5.1.4.	Pubblicazioni bandi di gara		
				5.1.5.	Iscrizione a ordini professionali		
				5.1.6.	Altre spese amministrative n.a.c.		
		5.2.	Revisori dei conti				
				5.2.1.	Indennità ai Revisori		
				5.2.2.	Compensi ai Revisori		
				5.2.3.	Rimborsi spese per i Revisori		
				5.2.4.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		
				5.2.5.	Altri Contributi a carico dell'amministrazione n.a.c.		
				5.2.6.	Ritenute previdenziali e assistenziali a carico del lavoratore		
				5.2.7.	Ritenute erariali a carico del lavoratore		
				5.2.8.	Contributi previdenziali e assistenziali a carico della Amministrazione		
		5.3.	Partecipazione ad organizzazioni				
				5.3.1.	Partecipazione ad organismi nazionali		
				5.3.2.	Partecipazione ad organismi internazionali		
				5.3.3.	Partecipazione a reti di scuole e consorzi	300,00 €	100,00 €
				5.3.4.	Partecipazione a gare e concorsi	150,00 €	50,00 €
				5.3.5.	Altre spese di partecipazione ad organizzazioni n.a.c.		
		5.4.	Borse di studio				
				5.4.1.	Borse di studio e sussidi agli studenti		
				5.4.2.	Contributi agli studenti		
6.	Imposte e tasse					- €	- €
		6.1.	Imposte				
				6.1.1.	Imposte sul reddito		
				6.1.2.	Imposte sul patrimonio		
				6.1.3.	Imposte di registro		
				6.1.4.	I.V.A.		
				6.1.5.	Altre imposte n.a.c.		
		6.2.	Tasse				
				6.2.1.	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani		
				6.2.2.	Tassa per passi carrabili		
				6.2.3.	Tassa di possesso per mezzi di trasporto		
				6.2.4.	Altre tasse n.a.c.		
7.	Oneri straordinari e da contenzioso					- €	- €
		7.1.	Oneri straordinari				
				7.1.1.	Interessi passivi per ritardati pagamenti		
				7.1.2.	Sanzioni amministrative		
				7.1.3.	Altri oneri straordinari n.a.c.		
		7.2.	Oneri da contenzioso				
				7.2.1.	Oneri da contenzioso verso personale dipendente		
				7.2.2.	Oneri da contenzioso verso fornitori		
				7.2.3.	Oneri da contenzioso verso cittadini		
8.	Oneri finanziari					- €	- €
		8.1.	Oneri su finanziamenti specifici				
				8.1.1.	Rimborso di mutui		
				8.1.2.	Rimborso di anticipazioni		
				8.1.3.	Altri oneri finanziari n.a.c.		
9.	Rimborsi e poste correttive					- €	- €
		9.1.	Restituzione versamenti non dovuti				
				9.1.1.	Restituzione versamenti non dovuti all'Unione Europea		
				9.1.2.	Restituzione versamenti non dovuti ad Amministrazioni Centrali		
				9.1.3.	Restituzione versamenti non dovuti ad Amministrazioni Locali		
				9.1.4.	Restituzione versamenti non dovuti a Famiglie		
		9.2.	Restituzione somme non utilizzate				
				9.2.1.	Restituzione somme non utilizzate all'Unione Europea		
				9.2.2.	Restituzione somme non utilizzate ad Amministrazioni Centrali		
				9.2.3.	Restituzione somme non utilizzate ad Amministrazioni Locali		
				9.2.4.	Restituzione somme non utilizzate a Famiglie		
99.	Partite di giro					300,00 €	100,00 €
		99.1.	Partite di giro				
				99.1.1.	Anticipo al Direttore S.G.A.	300,00 €	100,00 €
				99.1.2.	Altre partite di giro		
Pagamenti da regolarizzare ⁽¹⁾							

TOTALE PAGAMENTI	191.567,42 €	63.855,82 €
di cui pagamenti con vincolo di cassa		
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	10.273,18 €	18.673,18 €
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 04 marzo 2026

IL DSGA Sandrina Comerci

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	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)	
		Dati al 31 agosto (dal 1/1 al 31/8)	Dati al 31 dicembre (dati cumulati dal 1/9 al 31/12)
		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	75.292,66 €	- €
	di cui con vincolo di cassa	- 88.491,13 €	- €
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	135.547,94 €	45.182,64 €
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	29.137,38 €	9.712,45 €
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	- €	- €
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	- €	- €
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	106.410,56 €	35.470,19 €
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	- €	- €
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	- €	- €
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)		135.547,94 €	45.182,64 €
di cui riscossioni con vincolo di cassa			

	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	210.840,60 €	120.475,30 €
	di cui con vincolo di cassa		

U.1.00.00.00.000	Spese correnti	190.323,79 €	63.441,28 €
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	62.855,34 €	20.951,79 €
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.775,00 €	925,00 €
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	124.693,45 €	41.564,49 €
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	943,63 €	314,54 €
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	943,63 €	314,54 €
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	300,00 €	100,00 €
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	300,00 €	100,00 €
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	- €	- €
	Pagamenti da regolarizzare ⁽²⁾	- €	- €

	TOTALE PAGAMENTI	191.567,42 €	63.855,82 €
	di cui pagamenti con vincolo di cassa		

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	19.273,18 €	56.619,48 €
	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.			