



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Istituto Comprensivo Statale di Scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria di 1° grado  
"Padre Vittorio Falsina"  
Via Scuole, 14 – 25045 Castegnato (BS) – C.F. 98093000176 Cod.  
Mecc. BSIC81000X – C.U. UFHZWM Tel: 030 27 21 133  
www.comprendivocastegnato.edu.it/- email: bsic81000x@istruzione.it  
Pec:bsic81000x@pec.istruzione.it

Ai Revisori

Agli atti

All'albo

All'Amministrazione trasparente

### Relazione del DSGA sull'attendibilità del Piano dei Flussi di Cassa

**Oggetto:** Nota tecnica illustrativa alle previsioni di cassa – Programma Annuale 2026.

#### 1. Analisi della liquidità iniziale

Il fondo di cassa al 1° gennaio 2026, pari a € **84.413,67**, costituisce la base finanziaria per l'avvio dell'esercizio. Si osserva che tale disponibilità, pur consentendo l'operatività iniziale, richiede una gestione rigorosa in considerazione dell'ampio volume di pagamenti programmati per l'anno in corso.

#### 2. Gestione dei Residui e Flussi Finanziari

Il bilancio presenta una massa significativa di **residui attivi (€ 155.904,18)** a fronte di **residui passivi contenuti (€ 5.939,63)**. La strategia di gestione per l'esercizio 2026 prevede:

- L'estinzione immediata dei debiti pregressi (residui passivi) entro il primo trimestre.
- Un monitoraggio costante degli incassi dai soggetti erogatori (Stato/Regione), in quanto la tempestività dei pagamenti per l'acquisto di beni e servizi (€ 223.919,18) è direttamente subordinata all'effettivo smobilizzo dei crediti d'imposta e dei finanziamenti vincolati.

#### 3. Sostenibilità e Saldo Finale

Il piano è stato costruito garantendo la costante positività del saldo di cassa in ogni trimestre, evitando il ricorso all'anticipazione di tesoreria. Tuttavia, si evidenzia che il **saldo finale stimato al 31/12/2026 (€ 6.529,66)** risulta esiguo rispetto al volume totale della spesa corrente. Tale circostanza imporrà una rigorosa programmazione degli ordini di acquisto, che verranno autorizzati solo a seguito dell'accertamento della necessaria disponibilità liquida.

#### 4. Conclusioni

La scrivente gestione si impegna a garantire l'equilibrio finanziario attraverso un monitoraggio mensile dei flussi, assicurando la copertura prioritaria delle spese obbligatorie (personale e ritenute fiscali) e modulando le restanti uscite in base alle riscossioni effettivamente conseguite.

La DSGA Regg.  
Filomena Petraglia