Ministero dell'Istruzione e del Merito
Istituto Comprensivo "N. Berther" - San Zeno-Montirone
Piazza Marconi, 2 - 25010 San Zeno Naviglio (BS) - 030 2161097
Email: bsic84500v@istruzione.it - PEC: bsic84500v@pec.istruzione.it - www.icsanzenomontirone.edu.it

Prot. e data in segnatura

DECRETO DELLA DIRIGENTE SCOLASTICA

OGGETTO: Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'Esercizio Finanziario 2026 – sostituzione dei dati del periodo gennaio-agosto con incassi e pagamenti effettivi e riformulazione delle previsioni del periodo settembre-dicembre, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

VISTO l'art. 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, l'adozione di un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTO il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la legale rappresentanza dell'Istituzione, la gestione unitaria e la responsabilità della gestione delle risorse finanziarie e strumentali;

VISTO il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", e in particolare l'art. 4, che disciplina il Programma Annuale, e l'art. 10, relativo alle verifiche, modifiche e assestamento del Programma Annuale;

VISTA la Nota MIM – DGERS prot. n. 2133 del 26/02/2026, recante le indicazioni operative, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato/IGF, per l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa secondo il modello semplificato, nonché la Nota MIM prot. n. 25127 del 20/03/2026;

VISTA la Nota MIM – DGERS prot. n. 79808 dell'08/10/2026, avente ad oggetto "Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155", con la quale si dispone che entro il 20 ottobre le istituzioni scolastiche provvedano all'aggiornamento del Piano, su proposta del DSGA, sostituendo le previsioni dei primi otto mesi con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi e riformulando di conseguenza le previsioni del periodo settembre-dicembre, tenuto conto delle variazioni al Programma Annuale, e che il Dirigente Scolastico aggiorni formalmente il Piano con proprio atto amministrativo, trasmettendolo ai Revisori dei conti per le verifiche di competenza;

VISTA la Delibera del Consiglio d'Istituto n. 62 del 04/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'Esercizio Finanziario 2026, e viste le successive variazioni intervenute nel corso dell'esercizio;

VISTO il proprio decreto prot. n. 906 del 30/03/2026 di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'Esercizio Finanziario 2026;

ESAMINATA la nota del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, Nicola Lazzaro, prot. n. 2971 del 20/10/2026, di trasmissione e proposta di aggiornamento del Piano (seconda predisposizione annuale), redatto sul modello di cui all'Allegato 3 e corredato dal prospetto di correlazione con il Piano dei conti delle istituzioni scolastiche, elaborati in data 20/10/2026;

VERIFICATA la coerenza del Piano aggiornato con il Programma Annuale, come modificato nel corso dell'esercizio, e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

RILEVATO che i dati del periodo gennaio-agosto corrispondono agli incassi e ai pagamenti effettivamente registrati e che il Piano non presenta vincoli di cassa né ricorso ad anticipazioni dell'Istituto tesoriere;

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria, per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente e per la razionale gestione della liquidità;

NEL PIENO ESERCIZIO delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

DECRETA

Firmato digitalmente da ILARIA MANZONI

BSIC84500V - AC2E242 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002972 - 20/10/2026 - VI.3 - I
BSIC84500V - AC2E242 - REGISTRO DEI DECRETI - 0000088 - 20/10/2026 - UNICO - I

Ministero dell'Istruzione e del Merito
Istituto Comprensivo "N. Berther" - San Zeno-Montirone
Piazza Marconi, 2 - 25010 San Zeno Naviglio (BS) - 030 2161097
Email: bsic84500v@istruzione.it - *PEC:* bsic84500v@pec.istruzione.it - www.icsanzenomontirone.edu.it

Articolo 1 – Aggiornamento del Piano

È aggiornato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'Esercizio Finanziario 2026, adottato con decreto prot. n. 906 -del 30/03/2026, secondo la proposta del DSGA richiamata in premessa. Le previsioni del periodo 1° gennaio – 31 agosto 2026 sono sostituite dagli incassi e dai pagamenti effettivi; le previsioni del periodo 1° settembre – 31 dicembre 2026 sono riformulate in coerenza con il Programma Annuale come modificato.

Articolo 2 – Risultanze del Piano aggiornato

Il Piano aggiornato presenta le seguenti risultanze complessive (importi in euro):

Voce	Gennaio-agosto (effettivi)	Settembre-dicembre (previsioni)	Totale esercizio 2026
Fondo di cassa all'inizio del periodo	247.796,89	81.757,77	247.796,89
Riscossioni	110.106,45	357.656,63	467.763,08
Totale risorse disponibili	**357.903,34**	**439.414,40**	**715.559,97**
Pagamenti	276.145,57	439.114,40	715.259,97
Fondo di cassa alla fine del periodo	**81.757,77**	**300,00**	**300,00**
Ricorso ad anticipazioni del tesoriere	0,00	0,00	0,00

Non risultano riscossioni, pagamenti o giacenze con vincolo di cassa.

Articolo 3 – Allegati

Costituiscono parte integrante e sostanziale del presente decreto:

1. il Modello del Piano annuale dei flussi di cassa (Allegato 3), Esercizio Finanziario 2026, con dati al 31 agosto e previsioni al 31 dicembre;
2. il prospetto di correlazione con il Piano dei conti delle istituzioni scolastiche, Esercizio Finanziario 2026.

Articolo 4 – Monitoraggio

Il DSGA cura il monitoraggio dell'andamento degli incassi e dei pagamenti rispetto alle previsioni del Piano e segnala tempestivamente alla Dirigente Scolastica gli scostamenti significativi, anche in relazione a ulteriori variazioni del Programma Annuale.

Articolo 5 – Pubblicazione e trasmissione

Il presente decreto, unitamente agli allegati, è pubblicato all'Albo Online e nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale ed è trasmesso ai Revisori dei conti per le verifiche di competenza e al DSGA per gli adempimenti conseguenti.

San Zeno Naviglio, 20/10/2026

La Dirigente Scolastica
Ilaria Manzoni

Firmato digitalmente da ILARIA MANZONI