



ISTITUTO COMPRENSIVO EST 1 “SANTA MARIA BAMBINA”

Via A. Del Verrocchio, 328, 25124 BRESCIA - Tel. 0302306867

C.M.: BSIC878006 - C. F.: 98093050171- Codice Univoco UFL3AK – iPA: istsc_bsic878006

PEO: bsic878006@istruzione.it PEC: bsic878006@pec.istruzione.it Sito web: icest1.edu.it



Brescia, 31.03.2026

Oggetto: Atto di predisposizione del DSGA del piano previsionale dei flussi di cassa – E.F. 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, 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, che dispone per gli enti territoriali e i relativi enti strumentali in contabilità finanziaria l’adozione, entro il 28 febbraio di ciascun anno, del Piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti riferiti all’esercizio di competenza;
- VISTO** l’art. 6, comma 2, del medesimo decreto, che prevede la verifica del Piano da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- VISTA** la Nota del Ministero dell’Istruzione e del Merito prot. n. 2284 del 06/02/2026, recante “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”, con particolare riferimento agli artt. 3, 4 e 25;
- VISTO** il Programma Annuale dell’Istituzione Scolastica per l’esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 52 del 12/02/2026;
- VISTO** il Modello L – Situazione residui attivi e passivi dell’esercizio finanziario 2025;
- RILEVATA** la necessità di assicurare la piena coerenza tra gli stanziamenti di cassa del Programma Annuale e il cronoprogramma dei flussi finanziari, in conformità ai principi di sana gestione finanziaria;

PREDISPONE

il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, allegato al presente atto, per l’esercizio finanziario 2026, recante il cronoprogramma analitico degli incassi e dei pagamenti, elaborato sulla base:

- del saldo iniziale di cassa;
- delle previsioni definitive di entrata e di spesa;
- della programmazione dei flussi finanziari articolata secondo lo schema 8/12 – 4/12, come da indicazioni ministeriali; in particolare, al termine del primo periodo (gennaio-agosto corrispondente agli 8/12 del 2026) le previsioni saranno sostituite con l’importo degli incassi e dei pagamenti effettivi e saranno aggiornate le previsioni del secondo periodo (settembre-dicembre);
- Il presente Piano:
- sarà sottoposto all’adozione formale del Dirigente Scolastico e successivamente trasmesso all’Organo di Revisione per la verifica di regolarità amministrativo-contabile ai sensi dell’art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
- sarà conservato agli atti dell’ufficio di segreteria quale documento di programmazione finanziaria dell’Istituzione scolastica.
- Si resta a disposizione per eventuali osservazioni o richieste di integrazione e si propone l’adozione del Piano ai sensi della normativa vigente.

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI

Dott. Flavio Francesco Fiorillo