



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



Oggetto: Adozione Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio finanziario 2026 e trasmissione ai Revisori dei conti.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- VISTO** l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che prevede l'obbligo per le istituzioni scolastiche di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno il Piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti;
- VISTO** il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la legale rappresentanza dell'istituzione scolastica e la responsabilità della gestione unitaria, amministrativa e finanziaria;
- VISTO** il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, con particolare riferimento agli artt. 3, 4 e 25, che disciplinano la gestione amministrativo-contabile e la realizzazione del Programma Annuale;
- VISTA** la Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 2284 del 06/02/2026, recante indicazioni operative in materia di predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa;
- VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 52 del 12/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
- VISTA** la nota del DSGA prot. 6454/2026 con la quale è stato trasmesso l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;
- ESAMINATO** il Piano annuale dei flussi di cassa articolato secondo la programmazione 8/12 – 4/12, in coerenza con le previsioni di entrata e di spesa;
- VERIFICATA** la coerenza del Piano con il Programma Annuale approvato e con le effettive disponibilità finanziarie dell'Istituzione scolastica, nonché con il Modello L – Situazione residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2025;
- RITENUTO** che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi vigenti e presenti un cronoprogramma attendibile e sostenibile degli incassi e dei pagamenti per l'esercizio 2026;

DECRETA

Art. 1 – Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'Istituzione scolastica per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, allegato al presente decreto quale parte integrante e sostanziale.

Art. 2 – Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende:

- il quadro di sintesi con indicazione del fondo di cassa iniziale, degli incassi e dei pagamenti;

Firmato digitalmente da GAETANO GRECO

- l'andamento periodico dei flussi con evidenziazione dei saldi progressivi;
- il dettaglio analitico delle entrate per aggregati;
- il dettaglio analitico delle spese per aggregati;

Art. 3 – Impegni gestionali e responsabilità

Il Dirigente Scolastico e il DSGA, ciascuno per le rispettive competenze, assicurano:

- il monitoraggio costante dell'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni;
- l'adozione tempestiva di eventuali misure correttive in presenza di scostamenti significativi;
- il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- la regolare trasmissione dei dati gestionali tramite il sistema informativo SIDI/BIS;
- l'eventuale aggiornamento del Piano in relazione a variazioni significative delle previsioni di entrata o di spesa.

Art. 4 – Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano sarà oggetto di eventuale aggiornamento, secondo le disposizioni della Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 2284 del 06/02/2026, mediante decreto del Dirigente Scolastico su proposta del DSGA, con successiva trasmissione all'Organo di Revisione.

Art. 5 – Trasmissione ai Revisori dei conti

Il presente decreto, unitamente al Piano annuale dei flussi di cassa, è trasmesso ai Revisori dei conti ai fini della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

Art. 6 – Pubblicazione

Il presente decreto è pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013, ed è trasmesso al DSGA per gli adempimenti conseguenti e la conservazione agli atti.

Art. 7 – Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio finanziario.

Il Dirigente Scolastico

Prof. Gaetano Greco