FUTURA LA SCUOLA PER L'ITALIA DI DOMANI
Finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU
Ministero dell'Istruzione e del Merito
Italiadomani
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA
Per la scuola competenze e ambienti per l'apprendimento 2014-2020
TRINITY COLLEGE LONDON Registered Exam Centre 74205
Un ponte verso il futuro
ISTITUTO COMPRENSIVO DI PONTEVICO
Via M. Cicognini, 5 – 25026 PONTEVICO – BS
Tel. 030/930167 - fax 030/9930431 - C.F. 97016170173 – C.M. BSIC89500X
bsic89500x@istruzione.it - bsic89500x@pec.istruzione.it - Codice Univoco Ufficio UFDFIX
www.icpontevico.edu.it

-Ai Revisori dei Conti
-Al sito web IC Pontevico
-Al Consiglio di Istituto
-Atti Bilancio

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, 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, il quale dispone che gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

-VISTA la nota n.21133 del 26.02.2026 le Istituzioni scolastiche potranno procedere alla predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa entro e non oltre il mese di marzo 2026 e successiva n.79808 del 08-10-2026;

-VISTO l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto, che prevede la verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile della predisposizione del piano di cassa;

-VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "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", ed in particolare l'art. 4, relativo al Programma Annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;

-VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 54 del 21/01/2026 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 06/02/2026;

-CONSIDERATO che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;

-CONSIDERATA la milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

-TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati;

-TENUTO CONTO che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 184.351,71;

-ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS;

-RILEVATA la necessità di garantire la coerenza tra lo stanziamento di cassa di bilancio e il Piano annuale dei flussi di cassa, come evidenziato dalla Corte dei Conti;

-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.I. 129/2018.

-CONSIDERATO che i progetti PNRR sono stati portati a termine, sebbene vi siano ancora fondi da incassare e sia prevista la radiazione di alcune somme a bilancio una volta che il MIM avrà concluso i relativi controlli e accreditamenti;

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'Econome 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.

FUTURA LA SCUOLA PER L'ITALIA DI DOMANI
Finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU
Ministero dell'Istruzione e del Merito
Italiadomani
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA
Per la scuola
TRINITY COLLEGE LONDON
Registered Exam Centre 74205
ISTITUTO COMPRENSIVO DI PONTEVICO
Via M. Cicognini, 5 – 25026 PONTEVICO – BS
Tel. 030/930167 - fax 030/9930431 - C.F. 97016170173 – C.M. BSIC89500X
bsic89500x@istruzione.it - bsic89500x@pec.istruzione.it - Codice Univoco Ufficio UFDFIX
www.icpontevico.edu.it

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.
4. **Trasmissione dati al MIM**: invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI/BIS entro il 15° giorno del mese successivo.
5. **Coordinamento con il Programma Annuale**: mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa.
6. **Programmazione degli acquisti**: utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPA/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

ALLEGATI

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è corredato dal seguente allegato:

- **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

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano, una volta adottato con decreto del Dirigente Scolastico, sarà:

1. trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
2. pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
3. trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
4. conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.

IL DIRETTORE S.G.A.
Mariacarla Alberti
(documento firmato digitalmente)