

Ministero dell'Istruzione e del Merito  
**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI VEROLANUOVA**



Sezioni associate: Bassano Bresciano - Verolavecchia  
C.F.: 88003290173 - Cod. Mecc.: BSIC89700G  
Via Rovetta, 19 - 25028 Verolanuova (BS)  
Tel: 030931214

Ai Revisori dei Conti  
Al sito web  
Atti Bilancio

**OGGETTO:** Decreto di adozione del Dirigente Scolastico del Piano Annuale dei Flussi di Cassa —  
Esercizio Finanziario 2026.

**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 obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;

**-VISTO** il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, art. 25, comma 2;

**-VISTO** il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, artt. 4 e 25, comma 1;

**-VISTA** la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026;

**-VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 47 del 31/01/2026 di approvazione del Programma Annuale 2026;

**-ESAMINATO** l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 comprensivo dell'allegato 3, redatto dal DSGA con prot. n.1381 del 23/03/2026;

**-VERIFICATA** la coerenza del Piano con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione, tenuto conto della copertura del disavanzo di competenza mediante l'avanzo di amministrazione presunto vincolato;

**-RITENUTO** che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma realistico degli incassi e dei pagamenti, con percentuali di ripartizione opportunamente calibrate in relazione alla natura prevalentemente PNRR/FSE delle risorse residue;

**-NELL'ESERCIZIO** delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile.

# DECRETA

## Art. 1 - Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026, predisposto dal DSGA, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

## Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti nei due sottoperiodi, il dettaglio analitico per aggregato di livello 2 e le misure per il rispetto dei tempi di pagamento (Allegato 3, Nota MIM n. 2284/2025).

## Art. 3 - Impegni e responsabilità

Il Dirigente Scolastico e il DSGA si impegnano a:

- monitorare l'andamento dei flussi rispetto alle previsioni;
- adottare misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento;
- verificare l'esigibilità dei residui passivi e procedere all'eventuale disimpegno delle somme non più dovute;
- trasmettere i dati gestionali al MIM tramite il sistema informativo.

## Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano sarà oggetto di monitoraggio periodico e di aggiornamento nel mese di settembre 2026 sulla base dei flussi reali del periodo gennaio-agosto, con particolare attenzione all'effettiva riscossione dei residui attivi da fondi europei e PNRR. Gli aggiornamenti saranno adottati con decreto del DS e trasmessi all'Organo di Revisione.

## Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione

Il presente decreto è trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024.

## Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è pubblicato in Amministrazione Trasparente, sottosezione "Bilanci", e trasmesso al DSGA per l'esecuzione.

## Art. 7 - Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata fino al 31 dicembre 2026.

Verolanuova, 24 Marzo 2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
Dott.ssa Gandolfi Ivonne

Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi  
e per gli effetti dell'art. 3, c. 2, D. Lgs n. 39/1993

**ALLEGATO 3 — MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA — CONTABILITÀ FINANZIARIA**

**Esercizio finanziario 2026 — IC STATALE DI VEROLANUOVA - VEROLANUOVA (BS)**

*Nota MIM n. 2284/2025 — Art. 6, D.L. 155/2024 convertito dalla Legge 189/2024*

<b>Cod. PDC</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Totale anno (12/12) Previsioni di cassa</b>	<b>Al 31/08 (1/1–31/8) Previsioni di cassa</b>	<b>Ultimi 4/12 (1/9–31/12) Di cui 4/12</b>	<b>Al 31/12 (cumulato) Previsioni di cassa</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO (2026) — Col. Set-Dic = saldo al 01/09</b>	<b>69.460,20</b>	<b>69.460,20</b>	<b>119.560,43</b>	<b>69.460,20</b>
<b>RISCOSSIONI (in conto competenza e in conto residui)</b>					
E.1.00.00.00.000	<b>Entrate correnti tributarie, contributive, perequative</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.2.00.00.00.000	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>459.226,06</b>	<b>250.101,15</b>	<b>209.124,91</b>	<b>459.226,06</b>
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti da Amm. pubbliche (Stato, Comune vincolati)	78.599,33	78.599,33	0,00	78.599,33
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie (viaggi, assicurazioni)	64.500,00	64.500,00	0,00	64.500,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese (contributi vincolati)	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti dall'Unione Europea (FSE, FESR, PNRR — residui)	312.126,73	103.001,82	209.124,91	312.126,73
E.3.00.00.00.000	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>525,00</b>	<b>525,00</b>	<b>0,00</b>	<b>525,00</b>
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	525,00	525,00	0,00	525,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0	0	0	0
E.4.00.00.00.000	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.5.00.00.00.000	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.6.00.00.00.000	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.9.00.00.00.000	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>	<b>459.751,06</b>	<b>250.626,15</b>	<b>209.124,91</b>	<b>459.751,06</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI (Fondo cassa + Riscossioni)</b>	<b>529.211,26</b>	<b>320.086,35</b>	<b>278.585,11</b>	<b>529.211,26</b>
<b>PAGAMENTI (in conto competenza e in conto residui)</b>					
U.1.00.00.00.000	<b>Spese correnti</b>	<b>529.211,26</b>	<b>200.525,92</b>	<b>328.685,34</b>	<b>529.211,26</b>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	0	0	0	0
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	0	0	0	0
U.1.03.00.00.000	Acquisto beni e servizi (Attività A1–A6 + residui passivi)	486.361,26	184.129,66	302.231,61	486.361,26
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0	0	0	0
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti (Progetti P1–P5)	41.000,00	15.841,27	25.158,74	41.000,00
U.1.99.00.00.000	Fondo di riserva e spese impreviste	1.850,00	555,00	1.295,00	1.850,00
U.2.00.00.00.000	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	0	0	0	0

U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	0	0	0	0
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni istituto tesoriere	0	0	0	0
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>529.211,26</b>	<b>200.525,92</b>	<b>328.685,34</b>	<b>529.211,26</b>

**SALDO DI CASSA STIMATO**

Fondo di cassa — saldo stimato al 31/08/2026 (= fondo cassa al 01/09)	119.560,43	119.560,43	119.560,43	119.560,43
Fondo di cassa — saldo stimato al 31/12/2026	0,00	0,00	0,00	0,00