ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI VEROLANUOVA

Sezioni Associate: Bassano Bresciano Verolavecchia
Via Rovetta, 19 - 25028 VEROLANUOVA (BS) Tel. 030/931214 – C.F. 88003290173 - Cod. Mecc. BSIC89700G
Peo: bsic89700g@istruzione.it – Pec: bsic89700g@pec.istruzione.it – Sito web: www.icverolanuova.edu.it

Oggetto: atto di predisposizione dell'aggiornamento da parte del DSGA del Piano Annuale 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 in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";
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;
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";
VISTA la Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative";
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;
VISTO il verbale dei Revisori dei Conti n. 2026/001 del 06/02/2026 con cui si esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026;
VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 47 del 31/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
VISTO il Piano Annuale dei Flussi di Cassa E.F. 2026 originariamente adottato;
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;
CONSIDERATE le misure già previste dalla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) circa la riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;
TENUTO CONTO dell'andamento effettivo delle disponibilità di cassa, degli incassi e dei pagamenti registrati nei periodi gennaio-agosto e settembre-dicembre dell'esercizio 2026;
TENUTO CONTO che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 ammonta a Euro 69.460,20;
TENUTO CONTO che i flussi di bilancio per l'anno finanziario 2026, nonché per i precedenti anni, sono stati trasmessi regolarmente al MIM tramite il software gestionale sidi Bilancio integrato scuole;
RILEVATA la necessità di adeguare lo stanziamento e il cronoprogramma di cassa al fine di garantire costante coerenza tra la gestione effettiva e il Piano dei flussi, come evidenziato dalla Corte dei Conti;
NELL'ESERCIZIO delle funzioni previste dall'art. 25 comma 5) del D. Lgs. 165/2001, come ripreso dall'art. 3 del D.I. 129/2018;

PREDISPONE

l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma rivisto degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AGGIORNATO, redatto sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti relativi ai periodo **gennaio-agosto** e delle previsioni relative al periodo **settembre-dicembre**, utilizzando la

modulistica resa disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Tale allegato costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

PREMESSA METODOLOGICA

Il presente aggiornamento del Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base di:

- previsioni e variazioni apportate al Programma Annuale 2026;
- analisi storica dei flussi finanziari e riscontro dei dati effettivi dei periodi monitorati;
- impegni contrattuali assunti o programmati;
- tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti a seguito dell'assegnazione delle risorse;
- scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72 bis 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 periodico e aggiornamento**: verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento del Piano nel corso dell'esercizio, sulla base dei dati effettivi, a seguito dell'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico per il periodo settembre-dicembre.
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 trenta giorni dalla ricezione della documentazione completa.
4. **Coordinamento con il Programma Annuale**: mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa.

ALLEGATI

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

- PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AGGIORNATO redatto sulla base della modulistica resa disponibile dal Ministero dell'Econome e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano aggiornato, 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. conservato agli atti del bilancio dell'Istituto.

IL DIRETTORE S.G.A.
Giuseppe Novello

Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C. STATALE DI VEROLANUOVA
25028 VEROLANUOVA (BS) VIA ROVETTA, 19 C.F. 88003290173 C.M. BSIC89700G

ALLEGATO 3

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165, IN CONTABILITA' FINANZIARIA, AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI

Esercizio Finanziario: 2026

Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013	Descrizione	Dati al 31 agosto (dal 1/1 al 31/8)	Dati al 31 dicembre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Incassi effettivi/Pagamenti effettivi (1)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	69.460,20	
	di cui con vincolo di cassa	0,00	
E.1.00.00.00.000	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**0,00**	**0,00**
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi	0,00	0,00
E.2.00.00.00.000	**Trasferimenti correnti**	**162.314,05**	**597.382,06**
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.909,96	78.599,33
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	47.459,00	64.500,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	4.000,00
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	92.945,09	450.282,73
E.3.00.00.00.000	**Entrate extratributarie**	**525,00**	**525,00**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	525,00	525,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	**Entrate in conto capitale**	**0,00**	**0,00**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	**Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**	**0,00**	**0,00**
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**0,00**	**500,00**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	0,00	500,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00
Incassi da regolarizzare	0,00	0,00	

TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	162.839,05	598.407,06
di cui riscossioni con vincolo di cassa	0,00	0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	232.299,25	667.867,26
di cui con vincolo di cassa	0,00	0,00

U.1.00.00.00.000	**Spese correnti**	**165.093,08**	**663.767,93**
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	30.239,49	382.146,50
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	125.395,59	268.121,43
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	4.000,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.458,00	9.500,00
U.2.00.00.00.000	**Spese in conto capitale**	**1.430,00**	**1.749,33**
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.430,00	1.749,33
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	**Spese per incremento attivita' finanziarie**	**0,00**	**0,00**
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	0,00	0,00
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	**Uscite per conto terzi e partite di giro**	**500,00**	**500,00**
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	500,00	500,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
	Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00

TOTALE PAGAMENTI	167.023,08	666.017,26
di cui pagamenti con vincolo di cassa	0,00	0,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	65.276,17	1.850,00
di cui con vincolo di cassa	0,00	0,00

RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00

Data 16.10.2026

Il Direttore S.G.A.
NOVELLO GIUSEPPE

Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC I.C. STATALE DI VEROLANUOVA
25028 VEROLANUOVA (BS) VIA ROVETTA, 19 C.F. 88003290173 C.M. BSIC89700G

Alla cortese attenzione del Dirigente Scolastico,

Oggetto: **Trasmissione Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio finanziario 2026 – seconda predisposizione annuale**

In attuazione dell'art. 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, e nel rispetto delle indicazioni operative fornite dal Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 21133, del 26 febbraio 2026, si trasmette in allegato il Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026.

Il Piano è stato predisposto sulla base:

- del saldo iniziale di cassa pari a 69.460,20 €, di cui 0,00 € vincolato;

- delle previsioni definitive di entrata e di spesa

  totali riscossioni 598.407,06 €,

  di cui 0,00 € per riscossioni con vincolo di cassa,

  totali pagamenti 666.017,26 €,

  di cui 0,00 € per pagamenti con vincolo di cassa.

- della programmazione dei flussi di incasso e pagamento articolata secondo lo schema 8/12 – 4/12, come richiesto dalle indicazioni ministeriali:

  per il primo periodo 8/12:

  riscossioni 162.839,05 €,

  di cui 0,00 € per riscossioni con vincolo di cassa,

  pagamenti 167.023,08 €,

  di cui 0,00 € per pagamenti con vincolo di cassa;

  per il secondo periodo 4/12:

  riscossioni 435.568,01 €,

  di cui 0,00 € per riscossioni con vincolo di cassa,

  pagamenti 498.994,18 €,

  di cui 0,00 € per pagamenti con vincolo di cassa;

Il documento costituisce strumento di programmazione finanziaria finalizzato al monitoraggio della liquidità e al rispetto dei tempi di pagamento, in coerenza con gli obiettivi PNRR.

Si resta a disposizione per eventuali osservazioni o integrazioni e si propone l'adozione formale del Piano ai sensi della normativa vigente.

Cordiali saluti.

Data 16.10.2026

F.to Digitalmente da
Il Direttore S.G.A.
NOVELLO GIUSEPPE