



Ministero dell'Istruzione e del Merito I.C. "Garibaldi"

Via G. Marconi, 46 - Tel.02/61294190

20092 CINISELLO BALSAMO (Milano)

Cod. Fisc. 94581370155 - Cod. Min. MIIC8AR001

e-mail - miic8ar001@istruzione.it pec: miic8ar001@pec.istruzione.it

Agli atti
Ad amministrazione trasparente
Ai revisori dei conti

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. 114 del 21/01/2026;
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 per l'esercizio finanziario 2026, recante il cronoprogramma analitico degli incassi e dei pagamenti, elaborato dal software gestionale Axios in base ai dati presenti e presentati con la predisposizione del programma annuale approvato dal cdi con delibera n.59 del giorno 11.02.2026 e regolarmente controllato dai revisori dei Conti che ne danno parere favorevole sulla regolarità contabile in data 05/03/2026 (verbale 2026/001):

- 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;

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 SGA
Dott.ssa Alessandra Eliana Scardino
firma autografa omessa
ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 39/1993

MIIC8AR001 - MIIC8AR001 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004611 - 26/03/2026 - I.4 - U