Ministero dell'Istruzione e del Merito
Istituto Comprensivo "G. Fumasoni" Berbenno di Valt.na (SO)
23010 Berbenno di Valtellina (SO) - Via C. Valorsa n. 70 - Tel (+39) 0342 492198
www.icfumasoni.edu.it - soic801006@istruzione.it - soic801006@pec.istruzione.it
Cod. Mec. SOIC801006 - Cod. Fisc. 80002860148 - C. U. UFAOH3

Albo online
Amministrazione Trasparente

OGGETTO: **Aggiornamento al 31 agosto 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa E.F. 2026.**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante *"Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche"*, ed in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del Programma Annuale;

VISTO il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, *"Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche"*;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili"*;

VISTO il Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, ed in particolare l'art. 6, commi 1 e 2, inerente all'adozione e all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa in attuazione della milestone M1C1-72 bis del PNRR;

VISTO il Decreto del Dirigente Scolastico con cui è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;

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"*, la quale prevede la necessità di aggiornare il Piano nel corso dell'esercizio entro e non oltre il 20 ottobre dell'anno di riferimento;

VISTA la Nota MIM prot. n. 79808 del 08/10/2026 con cui si richiama la scadenza del 20 ottobre per l'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa;

ESAMINATA la proposta di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposta dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (DSGA), che:

1. sostituisce le previsioni dei primi otto mesi dell'anno (gennaio-agosto) con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
2. riformula di conseguenza le previsioni del periodo settembre-dicembre, tenendo conto delle variazioni al Programma Annuale intervenute e dell'assegnazione delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico;

VERIFICATA la coerenza e l'attendibilità dei dati contabili consuntivati e delle nuove previsioni con la gestione finanziaria e con il Programma Annuale 2026 dell'Istituzione Scolastica;

NELL'ESERCIZIO delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

Firmato digitalmente da DANIELA RUSSO

DECRETA

Art. 1 - Aggiornamento del Piano

È approvato l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, redatto secondo il modello e le funzionalità rese disponibili nell'area SIDI Gestione Finanziario-Contabile (Sistema Bilancio Integrato Scuole - BIS) / Help Desk Amministrativo Contabile. L'allegato recante il Piano aggiornato costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Oggetto delle modifiche

L'aggiornamento recepisce:

- gli incassi ed i pagamenti effettivamente realizzati nel periodo 1° gennaio - 31 agosto 2026;
- la rimodulazione del cronoprogramma dei flussi di cassa (incassi e pagamenti) stimati per il periodo 1° settembre - 31 dicembre 2026, in relazione al fabbisogno finanziario e alle variazioni di bilancio adottate.

Art. 3 - Monitoraggio e rispetto dei tempi di pagamento

Il Dirigente Scolastico e il DSGA continuano ad assicurare il monitoraggio costante dei flussi effettivi rispetto a quelli programmati, al fine di garantire il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali e la tempestiva trasmissione dei dati contabili.

Art. 4 - Trasmissione e Pubblicazione

Il presente decreto, unitamente alla documentazione allegata:

1. È trasmesso all'Organo di Revisione dei conti per le verifiche di competenza ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024 e secondo le indicazioni della Circolare MEF-RGS n. 12/2025 e delle Note MIM richiamate in premessa;
2. È pubblicato nell'albo online dell'Istituzione Scolastica e nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione *"Bilanci"*, ai sensi del D.Lgs. 33/2013;
3. È comunicato al Consiglio di Istituto per conoscenza;
4. È trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per gli adempimenti gestionali e di conservazione agli atti.

Art. 5 - Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata dalla data di adozione.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Daniela Russo
Il presente documento è sottoscritto con firma digitale
ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs 82/2005

Firmato digitalmente da DANIELA RUSSO