1° Istituto Comprensivo
Scuola Infanzia – Primaria – Secondaria 1° Grado ad indirizzo musicale
"G. M. COLUMBA" - Sortino (SR)
Via Risorgimento n. 1 – 96010 – Sortino (SR) -Tel. 0931952258 – C.F. 80002210898
mail: sric84600v@istruzione.it – pec: sric84600v@pec.istruzione.it

I ISTITUTO COMPRENSIVO - "G.M. COLUMBA"-SORTINO
Prot. 0011656 del 14/10/2026
VI-3 (Uscita)

Al Dirigente Scolastico
del I° Istituto Comprensivo "G.M. Columba" di Sortino

Sede

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. 14/2026 del 27/01/2026 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. 49 del 04/02/2026 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 47.553,60;

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 ARGO denominato "Bilancio Web";

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**.

ALLEGATI

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

- PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AGGIORNATO

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.
Dott. Antonino Cicero
(documento firmato digitalmente)