Ministero dell'Istruzione e del Merito

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI GRUMELLO DEL MONTE

Scuole Primarie e Secondarie di I° Grado di Grumello del Monte e Telgate

Via 4 Martiri di Lovere, 12/b – 24064 GRUMELLO DEL MONTE (BG)

Telefono: 035 830 709 - Sito Web: https://www.icgrumellodelmonte.edu.it/

PEO: bgic85200d@istruzione.it - PEC: bgic85200d@pec.istruzione.it

Codice Meccanografico: BGIC85200D – Codice Fiscale: 95119090165 - Codice Univoco: UF5VIG

Grumello Del Monte, 25 marzo 2026

All'Albo dell'Istituto
Al sito web - Sezione Bilanci dell'AT
Ai Revisori dei Conti
Al Consiglio di Istituto

Oggetto: Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa - Anno 2026.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Premesso che l'art. 6, comma 1 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 rubricato "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali" ha introdotto quale nuovo strumento di cui devono dotarsi le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 (in cui rientrano gli enti pubblici non economici regionali e locali), un piano annuale dei flussi di cassa, da adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno;

Preso atto della comunicazione MIM prot. 0021133 del 26 febbraio 2026 "Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155" che in sede di prima applicazione onde evitare un aggravio di lavoro a carico di DSGA e Dirigenti scolastici, le Istituzioni scolastiche potranno procedere all'adempimento in parola entro e non oltre il mese di marzo 2026;

Considerato che tale strumento è stato introdotto al fine di rafforzare le misure per riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11) delle pubbliche amministrazioni;

Considerato che sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa sopra indicato;

Rilevato che le indicazioni operative recate dai modelli suddetti precisano che:

- le previsioni sono elaborate dal Responsabile del servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, e può essere ulteriormente articolata, seguendo comunque la codifica SIOPE;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del sopra citato decreto legge 19 ottobre 2024;
- il Piano è successivamente aggiornato con atto del Responsabile del servizio finanziario, che vi provvede con periodicità trimestrale;

Ministero dell'Istruzione e del Merito

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI GRUMELLO DEL MONTE

Scuole Primarie e Secondarie di I° Grado di Grumello del Monte e Telgate

Via 4 Martiri di Lovere, 12/b – 24064 GRUMELLO DEL MONTE (BG)

Telefono: 035 830 709 - Sito Web: https://www.icgrumellodelmonte.edu.it/

PEO: bgic85200d@istruzione.it - PEC: bgic85200d@pec.istruzione.it

Codice Meccanografico: BGIC85200D – Codice Fiscale: 95119090165 - Codice Univoco: UF5VIG

Considerato che con delibera del Consiglio di Istituto n. 61 del 5 febbraio 2026 è stato approvato il Programma Annuale 2026;

Visto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

Visto il decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129;

DETERMINA

- di adottare, per le motivazioni in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno finanziario 2026;
- di trasmettere copia della presente deliberazione al Collegio dei Revisori per la verifica prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del decreto legge 19 ottobre 2024 riportato in premessa;
- di dare atto che il Piano dei flussi di cassa dovrà essere opportunamente modificato dal Responsabile del servizio finanziario, secondo le previsioni di cassa relative ai periodi gennaio-agosto e settembre-dicembre, secondo l'andamento degli incassi e dei pagamenti;
- di trasmettere, il Piano dei flussi di cassa al Consiglio di Istituto per la successiva ratifica nella prima seduta utile.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Nicoletta Bassi
(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

Il Responsabile del procedimento: D.S. *Nicoletta Bassi*
Il Referente del procedimento: Direttore S.G.A. *Franco Arena*

Firmato digitalmente da BASSI NICOLETTA