



**ISTITUTO COMPRENSIVO MONTEMARCIANO\_MONTE SAN VITO**

Via la Croce n.6, 60037 MONTE SAN VITO (AN) tel. 071.7489360

e-mail: [anic82300t@istruzione.it](mailto:anic82300t@istruzione.it), pec: [anic82300t@pec.istruzione.it](mailto:anic82300t@pec.istruzione.it)

c.f. 93084480420, codice univoco dell'Ufficio UFUQEM

[www.icmontemarciano-montesanvito.edu.it](http://www.icmontemarciano-montesanvito.edu.it)

Ai Revisori dei Conti  
Alla Sez. Amministrazione Trasparente  
Atti di Bilancio

**OGGETTO: Decreto di adozione del Dirigente Scolastico del Piano Annuale dei Flussi di Cassa — Esercizio Finanziario 2026.**

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

**-VISTO** l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi;

**-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", ed in particolare l'art. 4, che disciplina il Programma Annuale, e l'art. 25, comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

**-VISTA** la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa;

**-VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 11 del 12/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

**-ESAMINATO** l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 comprensivo dell'allegato 3, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi con prot. n. 3226 del 26/03//2026;

**-VERIFICATA** la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

**-CONSIDERATO** che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR, e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

**-RITENUTO** che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026, con entrambi i saldi stimati positivi (31/08: € +77.736,70; 31/12: € +50.019,38);

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

## DECRETA

### Art. 1 - Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze — Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

### Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento dei flussi nei due sotto periodi (gennaio-agosto e settembre-dicembre), il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato, le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, e la gestione dei residui passivi netti, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale (Allegato 3, Nota MIM n. 2284/2026).

### Art. 3 - Impegni e responsabilità

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano;
- adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- verificare la progressiva riscossione dei residui attivi europei/PNRR (totale € 380.421,45) e adeguare i pagamenti alle effettive disponibilità di cassa;
- procedere alla radiazione formale delle 8 voci del Modello L passivi indicate come 'DA RADIARE' (€ 17.611,37), non incluse nel Piano in quanto impegni contabili non esigibili;
- trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite il sistema informativo;
- procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

### Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- monitoraggio periodico dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- verifica dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- aggiornamento a settembre 2026 sulla base dei flussi reali del periodo Gen-Ago, in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali.

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

#### **Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione**

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di Revisione dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

#### **Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione**

Il presente decreto è:

- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

#### **Art. 7 - Efficacia**

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
Prof.ssa Cristina Basconi