



# ISTITUTO COMPRENSIVO MONTEGRANARO

Sc. Infanzia , Sc. Primaria , Sc. Secondaria di I grado di Montegrano  
Cod. Mecc.: APIC824008 e-mail: APIC824008@istruzione.it - APIC824008@PEC.ISTRUZIONE.IT  
via Martiri d'Ungheria, n. 98 - 63812 - MONTEGRANARO ☎ 0734-891987 - fax 892685 - c.f. 90030460449

## DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA E.F. 2026

### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**VISTO** il R.D. 18 novembre 1923, n. 2440, recante «Nuove disposizioni sull'amministrazione del Patrimonio e la Contabilità Generale dello Stato»;

**VISTA** la L. 15 marzo 1997, n. 59 concernente «Delega al Governo per il conferimento di funzioni e compiti alle regioni ed enti locali, per la riforma della Pubblica Amministrazione e per la semplificazione amministrativa»;

**VISTO** il D.P.R. 8 marzo 1999, n. 275 «Regolamento recante norme in materia di autonomia delle Istituzioni Scolastiche, ai sensi dell'art. 21 della L. 15 marzo 1997, n. 59»;

**VISTO** il D.l. 28 agosto 2018, n. 129, recante «Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni Scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107»;

**VISTO** il Programma Annuale e.f. corrente approvato con delibera n. 2 del 19/01/2026;

**VISTA** la L. 241 del 7 agosto 1990, recante «Nuove norme sul procedimento amministrativo»;

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 165 del 30 marzo 2001, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.106 del 9-5-2001 - Supplemento Ordinario n. 112) ed in particolare il comma 2 dell'art. 25 che assicura la gestione unitaria dell'istituzione, ne ha la legale rappresentanza, è responsabile della gestione delle risorse finanziarie e strumentali e dei risultati;

**VISTO** il decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, recante "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali" e, in particolare, l'art. 6, comma 1, che prevede, per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa, contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

**VISTA** la Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. AOODGFI/ESD n. 2284 del 6 febbraio 2026, avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari", con la quale sono state fornite alle istituzioni scolastiche indicazioni operative per la predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa secondo il modello semplificato condiviso tra MIM e MEF-RGS;

**VISTA** la Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. AOODGFI/ESD n. 21133 del 26 febbraio 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", con la quale, in sede di prima applicazione, è stato previsto che le istituzioni scolastiche possano procedere all'adempimento entro e non oltre il mese di marzo 2026;

Firmato digitalmente da MICHELE GABBANELLI

**VISTO** il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi con prot. n. 4171 del 26/03/2026;

**ESAMINATO** il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi con prot. n. 4171 del 26/03/2026;

**RITENUTO** di dover procedere all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;

**DECRETA**

Art. 1

di adottare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, allegato al presente decreto quale parte integrante e sostanziale.

Art. 2

di trasmettere il presente decreto e il relativo allegato ai Revisori dei conti ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155.

Art. 3

di pubblicare il presente decreto nell'albo pretorio e nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'istituto.

***IL DIRIGENTE SCOLASTICO***  
*Prof. Michele Gabbanelli*