

FUTURA

**LA SCUOLA
PER L'ITALIA DI DOMANI**



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU



Ministero dell'Istruzione
e del Merito



Italiadomani
PIANO NAZIONALE DI FORMAZIONE E RICERCA

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE Lucignano "Rita Levi-Montalcini"

P.zza S. Francesco, n. 1 Lucignano (AR)

tel. 0575 836144 – fax 0575 837003

C.F. 92031960518

aric833008@istruzione.it - aric833008@pec.istruzione.it

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 6,

COMMA 1, DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024, N. 155

PERIODO GENNAIO — AGOSTO 2026

DECRETO DI ADOZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO

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 di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico";

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 co.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 co.1 che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

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 Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 11 del 13/02/2026;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei Flussi di Cassa con il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 11 del 13/02/2026;

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;

RITENUTO che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi ed è stato elaborato sulla base di una programmazione degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026;

ESERCITANDO le 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, periodo Gennaio — Agosto 2026 predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende:

1. Modello di correlazione con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165;
2. Modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria, ad esclusione degli Enti Territoriali e dei loro Enti strumentali (Allegato 3).

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;
- 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 dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- verifica dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- aggiornamento in relazione all'articolazione temporale delle previsioni di cassa (una prima quota pari a 8/12, riferita al periodo Gennaio - Agosto; una seconda quota pari a 4/12, riferita al periodo Settembre - Dicembre), coerente con l'effettiva pianificazione realizzata dall'Istituzione Scolastica.

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, 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:

- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- 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 Agosto 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

Allegati:

- Modello di correlazione con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165;
- Modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria, ad esclusione degli Enti Territoriali e dei loro Enti strumentali (Allegato 3).



Il Dirigente Scolastico

dott. Cristiano Rossi