



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI ROCCHETTA TANARO**  
Via Nicola Sardi, 33 – 14030 **ROCCHETTA TANARO (AT)**  
Telefono e Fax 0141644142 Sito web: [icrocchetta.edu.it](http://icrocchetta.edu.it)  
E – mail: [atic809002@istruzione.it](mailto:atic809002@istruzione.it)  
C. F. n. 92040270057 C. M. ATIC809002



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

### **LA DIRIGENTE SCOLASTICA**

PREMESSO che al fine di ridurre i tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni nelle operazioni commerciali, ai sensi del milestone M1C1-72 bis del PNRR, l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, prevede quanto segue:

*“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*

*2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”;*

**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:

- per le Istituzioni scolastiche il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato dal Dirigente scolastico;
- il Piano deve essere adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il programma annuale, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa.
- le previsioni sono elaborate dal DSGA, 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 d.l. n. 155/2024
- il Piano sarà successivamente aggiornato con atto del DSGA, entro il 20 ottobre;
- degli avvenuti aggiornamenti il DSGA dovrà dare formale comunicazione allo scrivente ;
- l'importo della documentazione contabile previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

**Firmato digitalmente da SILVIA ALESSIO**



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI ROCCHETTA TANARO**

Via Nicola Sardi, 33 – 14030 **ROCCHETTA TANARO (AT)**

Telefono e Fax 0141644142 Sito web: [icrocchetta.edu.it](http://icrocchetta.edu.it)

E – mail: [atic809002@istruzione.it](mailto:atic809002@istruzione.it)

C. F. n. 92040270057 C. M. ATIC809002



**CONSIDERATO** che con deliberazione del Consiglio d'Istituto n.2 del 10/02/2026 è stato approvato il programma annuale 2026;

**RITENUTO** che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa 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 26/2/2026 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 Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, predisposto dal DSGA 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, "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;

**DISPONE**

- 1) **DI APPROVARE**, per le motivazioni in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, quale risulta dal modello che viene allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;
- 2) **DI TRASMETTERE** copia della presente deliberazione ai revisioni contabili dell'Istituzione scolastica per la verifica prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del d.l. n. 155/2024 riportato in premessa;
- 3) **DI DARE ATTO** che il Piano dei flussi di cassa dovrà essere aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il giorno 20/10/2026 e dovrà essere comunicato allo scrivente nonché all'Organo di revisione.

Rocchetta Tanaro, 30 marzo 2026

LA DIRIGENTE SCOLASTICA  
Silvia ALESSIO

Firmato digitalmente da SILVIA ALESSIO