



**MIM**  
Ministero dell'Istruzione  
e del Merito

**Istituto d'Istruzione Omnicomprensivo "Decio Celeri" Lovere (BG)**

*Scuola dell'infanzia – Scuola Primaria – Scuola Secondaria di I Grado*

*Liceo Artistico – Classico – Scientifico tradizionale – Scienze Applicate – Sportivo*

Via Nazario Sauro, 2 - 24065 Lovere (BG) – Tel. 035 983177 – C.F. 81004920161 – Cod.Mecc. BGIS00100R

[www.omnicomprensivodecioceleri.edu.it](http://www.omnicomprensivodecioceleri.edu.it) e-mail: [bgis00100r@istruzione.it](mailto:bgis00100r@istruzione.it) posta certificata: [bgis00100r@pec.istruzione.it](mailto:bgis00100r@pec.istruzione.it)

-Ai Revisori dei Conti  
-Al sito web IO "Decio Celeri"  
-Al Commissario Straordinario  
-Atti Bilancio

**OGGETTO:** Atto di predisposizione del Funzionario ad E.Q. (ex D.S.G.A.) del modello semplificato del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026 (Allegato 1).

### Il Dirigente scolastico

**-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** 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** in particolare l'art. 6, comma 1, del citato D.L. 155/2024, il quale dispone che gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria 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;

**-VISTO** l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto, che prevede la verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile della predisposizione del piano di cassa;

**-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";

**-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;

**-VISTA** la delibera del Commissario Straordinario n. 4/1 del 26/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

**-VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 16/01/2026;

**-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;

**-CONSIDERATA** la milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

BGIS00100R - // - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005206 - 30/03/2026 - VI.3 - U

Firmato digitalmente da MONICA SIRTOLI



**MIM**  
Ministero dell'Istruzione  
e del Merito

**Istituto d'Istruzione Omnicomprensivo "Decio Celeri" Lovere (BG)**

*Scuola dell'infanzia – Scuola Primaria – Scuola Secondaria di I Grado*

*Liceo Artistico – Classico – Scientifico tradizionale – Scienze Applicate – Sportivo*

Via Nazario Sauro, 2 - 24065 Lovere (BG) – Tel. 035 983177 – C.F. 81004920161 – Cod.Mecc. BGIS00100R

[www.omnicomprensivodecioceleri.edu.it](http://www.omnicomprensivodecioceleri.edu.it) e-mail: [bgis00100r@istruzione.it](mailto:bgis00100r@istruzione.it) *posta certificata:* [bgis00100r@pec.istruzione.it](mailto:bgis00100r@pec.istruzione.it)

**-TENUTO CONTO** delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati;

**-TENUTO CONTO** che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 422.067,74;

**-ACQUISITI** i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema ARGO/BILANCIO;

**-RILEVATA** la necessità di garantire la coerenza tra lo stanziamento di cassa di bilancio e il Piano annuale dei flussi di cassa, come evidenziato dalla Corte dei Conti;

**-NELL'ESERCIZIO** delle proprie funzioni di cui all'art. 25, comma 5, del D. Lgs. 165/2001 e agli artt. 3 e 4 del D.I. 129/2018.

### COMUNICA

ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 e delle relative istruzioni operative Ministeriali, che il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ha provveduto alla predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'Esercizio Finanziario 2026.

Il documento è stato redatto sulla base del nuovo modello semplificato concordato tra MIM e MEF-RGS, e del gestionale in uso nella segreteria (ARGO -BILANCIO). Come previsto dalla normativa, la pianificazione è articolata nei due periodi temporali: gennaio-agosto e settembre-dicembre.

La previsione annuale verrà aggiornata nel corso dell'Esercizio Finanziario, anche a seguito dell'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo e didattico per il periodo settembre-dicembre e comunque non oltre il 20 ottobre.

Si trasmette pertanto il piano allegato adottato con il presente atto amministrativo per il seguente inoltra ai Revisori dei conti.

### ALLEGATI

- **Allegato 1:** "Correlazione con il modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti Organismi Pubblici, di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165", redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi sulla base del modello condiviso tra MIM – MEF RGS.

*IL DIRIGENTE SCOLASTICO*

*Sirtoli dott.<sup>ssa</sup> Monica*

*Documento firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione Digitale e normativa connessa*

**Firmato digitalmente da MONICA SIRTOLI**