Ministero dell'Istruzione e del Merito
Istituto Comprensivo di Villa d'Almè

Via Monte Bastia, 10 - 24018 Villa d'Almè BG - Tel: 035 541223
CF 80029050160 – CM BGIC889004
e-mail :bgic889004@istruzione.it PEC:
bgic889004@pec.istruzione.it -
Web: www.icvilla.edu.it

Prot. n. vedi segnatura

Villa d'Almè, 19/10/2026

Agli atti
Ai revisori
All'Albo online
All'Amministrazione Trasparente

OGGETTO: Adozione del Piano Annuale 2026 dei Flussi di cassa ex art 6 comma 1 decreto – legge 19 ottobre 2024, N.155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189

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 delibera del Consiglio d'Istituto n. 65 del 20-01-2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

PRESO ATTO della predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto Secondo il modello semplificato di cui alla nota MIM prot. n. 21133, del 26 febbraio 2026, e articolato secondo la programmazione 8/12 – 4/12;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei Flussi di Cassa con il Programma Annuale approvato 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;

Firmato digitalmente da IOLANDA BARBARA CONSOLAZIONE SINATRA

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;

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

DECRETA

Di adottare 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 3** – **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.

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.

Di trasmettere, il Piano dei flussi di cassa al Consiglio d'Istituto per la successiva ratifica nella prima seduta utile.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Iolanda Barbara Consolazione Sinatra

Firmato digitalmente da IOLANDA BARBARA CONSOLAZIONE SINATRA