

Ministero dell'Istruzione e del Merito



ISTITUTO COMPRENSIVO N. 7

Via Scandellara, 56 – 40138 BOLOGNA

Tel. 051/533747 – Fax 051/534029 – Codice fiscale 91201360376
E-mail: boic81800x@istruzione.it – boic81800x@pec.istruzione.it



DETERMINA DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI

OGGETTO: adozione del Piano annuale dei flussi di cassa E. F. 2025 (art. 6, comma 1, d.l. 19 ottobre 2024, n. 155)

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO che, tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la *Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*;

CONSIDERATO che, nell'ambito della revisione del PNRR, è stata introdotta, tra le altre, la *milestone M1C1-72 bis*, con la quale sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla *milestone M1C1-72 bis* del PNRR, dispone che 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;

CONSIDERATO che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, 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;

VISTO l'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, il quale attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa;

VISTA la determina n. 46 del 14/02/2028 del Ministero dell'Economie e delle Finanze secondo cui il piano annuale dei flussi finanziari di cui all'art 6, comma 1 del decreto -legge 19 ottobre 2024 n. 155 è redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1,2,3 e 4 distinti per amministrazioni pubbliche;

VISTO l'art. 1 comma 1, lettera b) i modello da compilare è l'ALLEGATO 3 per gli enti e organismi pubblici di cui all'art 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità finanziaria, con l'esclusione degli enti territoriali e dei loro enti strumentali;

CONSIDERATO che il modello di Piano annuale dei flussi di cassa degli Enti e organismi pubblici è correlato dalle note tecniche per la compilazione che prevedono:

- il Piano è adottato dal Direttore Generale o altra figura apicale analoga;
- a seguito dell'adozione, il Piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall' art. 6, comma 2, del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024 convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;

Firmato digitalmente da FEDERICA ROUX

- le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario dell'Ente sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, come risultante dalle registrazioni contabili, e adeguate in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro venti giorni dalla fine di ciascun trimestre gli Enti e Organismi verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa:
 - sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi estratti dalla contabilità;
 - riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
 - tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

VISTO il Decreto Legislativo n. 165 del 2001, con particolare riferimento all' articolo 1 comma 2;

CONSIDERATO altresì che le istituzioni scolastiche rientrano all' interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all' articolo 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165 del 2001;

RILEVATA l'esigenza di predisporre, in attuazione del menzionato articolo 6, comma 1, del Decreto-legge n. 155 del 2024, i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti;

VISTO il D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili";

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, allegato al presente provvedimento (ALL.3);

DETERMINA

1. di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'anno 2025, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo (Allegato 3), ai sensi dell'art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024, n. 155;
2. di disporre la trasmissione del presente documento all' organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
3. monitorare e aggiornare trimestralmente il Piano
 - a) sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla contabilità;
 - b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
4. di disporre la pubblicazione della presente determinazione sul sito istituzionale nell'area "pubblicità legale", ai sensi dell'art. 14, comma 6, del D.P.G.P. 18/10/1999, n. 13-12/Leg.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Federica Roux

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa