



Ministero dell'Istruzione e del Merito

Istituto Comprensivo n.8 CA' SELVATICA

Via Ca' Selvatica, 11 – 40123 BOLOGNA tel 051333384

PEO boic85100g@istruzione.it – PEC boic85100g@pec.istruzione.it –

Sito WEB: <http://ic8bo.edu.it>

CF **91201390373** Codice Meccanografico BOIC85100G **CODICE UNIVOCO UF61ZW**

Al Dirigente Scolastico

Agli Atti

Al Sito Web- Amministrazione trasparente

OGGETTO: Predisposizione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026.

LA DIRETTRICE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

- VISTA la Nota MIM 2284 del 06/02/2026 avente a oggetto "*Adempimenti in materia di monitoraggio dei flussi finanziari e tempi di pagamento delle Istituzioni Scolastiche – Prime indicazioni operative per la predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa*" e la Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente a oggetto "*Adozione del Piano annuale dei flussi dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative e differimento del termine per l'adozione*";
- 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;
- VISTO il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129 "*Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche*", e in particolare l'art. 4, relativo al Programma Annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;
- VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei conti in data 05/02/2026 con Verbale n. 2;
- VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 53 del 12/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

Firmato digitalmente da GIULIA CARUSO

BOIC85100G - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003686 - 27/03/2026 - VI.3 - I



Ministero dell'Istruzione e del Merito

Istituto Comprensivo n.8 CA' SELVATICA

Via Ca' Selvatica, 11 – 40123 BOLOGNA tel 051333384

PEO boic85100g@istruzione.it – PEC boic85100g@pec.istruzione.it –

Sito WEB: <http://ic8bo.edu.it>

CF **91201390373** Codice Meccanografico BOIC85100G **CODICE UNIVOCO UF61ZW**

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;
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 247.104,35;
ACQUISITI	i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS;
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, di aver 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 (SIDI-BIS). 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 per la successiva adozione con apposito atto amministrativo di Sua competenza e il seguente inoltro ai Revisori dei conti.

ALLEGATI

- “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 20 marzo 2001, n. 165”, redatto sulla base del modello condiviso tra MIM – MEF RGS;
- “Modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria”

LA DIRETTRICE S.G.A.

Avv. Giulia Caruso

Firmato digitalmente da GIULIA CARUSO

BOIC85100G - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003686 - 27/03/2026 - VI.3 - I