



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**

All'Albo

Agli Atti

Al Sito Web- Amministrazione trasparente

OGGETTO: Decreto del Dirigente Scolastico di adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

- 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*", e in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;
- 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 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;
- 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

Firmato digitalmente da **FRANCESCA BALDELLI**



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**

RITENUTO
NELL'ESERCIZIO

obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR, e la razionalizzazione della gestione della liquidità;
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;
delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica.

DECRETA

Art. 1 - Adozione del Piano

È adottato 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 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.

Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento trimestrale dei flussi, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato, e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

Art. 3 - Impegni e responsabilità

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano;
- adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM ;
- procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- verifica trimestrale dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- eventuale aggiornamento in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali.

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione



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**

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.

ALLEGATI

- “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”
- “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;

LA DIRIGENTE SCOLASTICA
Prof.ssa francesca Baldelli

BOIC85100G - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003708 - 27/03/2026 - VI.3 - I