



ISTITUTO COMPRENSIVO N.14

Via Emilia Ponente 311 Tel. 051/404810 – 051/381585 Fax 051/383759
e-mail: boic85800a@istruzione.it Codice fiscale 80072250378



Ai Revisori dei Conti

**Albo on-line della Scuola
Sez. Amministrazione Trasparente**

OGGETTO: decreto di adozione del PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA.

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 milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), volta alla riduzione dei tempi di pagamento della Pubblica Amministrazione;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 14 del 12/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

VISTA la Determina del Ragioniere Generale dello Stato 14 febbraio 2025, n. 46, con la quale sono stati adottati i modelli del Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM) prot. n. 2284 del 6 febbraio 2026, recante come oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari";

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM) prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026, recante le "Istruzioni operative" per l'adozione del modello semplificato di Piano per le Istituzioni scolastiche;

CONSIDERATO che, in sede di prima applicazione per l'esercizio 2026, la scadenza per la predisposizione del Piano è fissata entro il mese di marzo 2026;

PRESO ATTO che il Piano è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (D.S.G.A.) tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle peculiarità dell'esercizio in corso;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, articolato nei due periodi temporali gennaio-agosto e settembre-dicembre;

RITENUTO che il Piano proposto risponda ai requisiti normativi e contenga 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, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento come parte integrante e sostanziale;



ISTITUTO COMPRENSIVO N.14

Via Emilia Ponente 311 Tel. 051/404810 – 051/381585 Fax 051/383759

e-mail: boic85800a@istruzione.it Codice fiscale 80072250378



- di trasmettere tempestivamente il suddetto Piano ai Revisori dei conti per la verifica di competenza prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- di disporre l'aggiornamento del Piano secondo le scadenze e le modalità previste dalle istruzioni ministeriali;
- di pubblicare il presente atto all'Albo online e nella sezione "Amministrazione Trasparente" dell'Istituzione scolastica.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Maria Anna Volpa
F.to digitalmente