



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI MEDICINA

Via Gramsci, 2/A - 40059 MEDICINA (BO)
Codice fiscale 80071270377 - Cod. Mecc. BOIC867005 - C.U.: UFS0AF
Tel. 051 6970595 - Fax 051 6970596
Email: BOIC867005@istruzione.it - BOIC867005@pec.istruzione.it
Sito Web: <https://icmedicina.edu.it/>

All'Albo On Line
Al DSGA
Ai Revisori

OGGETTO: Adozione del Piano annuale 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

PREMESSO CHE

- il Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, dando attuazione alla **milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)**, all'art 6, comma 1 ha introdotto quale nuovo strumento di cui devono dotarsi le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, **il Piano annuale dei flussi di cassa**, da redigere sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e da adottare **entro il 28 febbraio di ciascun anno**;
- il comma 2 dell'art 6 del DL 155/2024 dispone altresì che *“Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”*;

VISTO che gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, sono comprese nella qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all' articolo 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165 del 2001;

VISTA la Determina del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n.46 del 14/02/2025 che dispone la redazione del Piano annuale dei flussi di cassa sulla base dei modelli allegati ed in particolare il modello **Allegato 3** per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 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, consultabili al seguente indirizzo web: https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONEI/tempi_di_pagamento_e_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni/index.html;

VISTO Decreto del Presidente della Repubblica del 4 ottobre 2013, n. 132 rubricato: *“Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 4, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91”* ed in particolare **l'ALLEGATO 1 - PIANO DEI CONTI INTEGRATO**;

VISTO il programma annuale dell'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto con Delibera n. 52 del 17/02/2026;

RITENUTO necessario provvedere per dare attuazione all'obbligo di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per **l'esercizio finanziario 2026**;

VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni

Firmato digitalmente da PAOLO CASARELLA

scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa";

VISTA la Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 Ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative";

VISTA la predisposizione prot. del 26/03/2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per il periodo 01/01/2026 – 31/08/2026 a cura del dsga di questo istituto

DECRETA

Art 1

È adottato il Piano annuale dei Flussi di cassa relativi all'esercizio finanziario **2026**, redatto sulla base del modello Allegato3 e relativa nota tecnica di cui alla determina del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n.46 del 14/02/2025.

Il Piano annuale dei flussi di cassa, redatto con le modalità di cui all'art 1 e la relativa nota tecnica predisposta dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo.

Art 2

È disposta la trasmissione del presente documento all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Art 3

Si dispone di porre in essere tutte le formalità relative agli obblighi di pubblicità e trasparenza.

DIRIGENTE SCOLASTICO
Paolo Castellana