



**ISTITUTO COMPRENSIVO N. 19 BOLOGNA**

Codice Meccanografico: **BOIC87800G** Codice Fiscale: **91357350379**  
Sede legale: Via d'Azeglio n. 82, 40123 Bologna Tel. 051/584082 - 051/330374 -  
e-mail: **boic87800g@istruzione.it** - PEC: **boic87800g@pec.istruzione.it**  
Sito web: **www.ic19bologna.edu.it** -Codice Univoco per la fatturazione elettronica: **UF8F2Z** -  
Scuola dell'Infanzia e Primaria "I.O.R.", via G. C. Pupilli n. 1, 40136 Bologna - Tel. 051/6366132  
Scuola Primaria "Adele Cremonini-Ongaro", Via Bellombra n. 28, 40136 Bologna - Tel.051/585828  
Scuola Primaria "Mario Longhena", Via di Casaglia n.41, 40135 Bologna - Tel. 051/6143644  
Scuola Secondaria di I grado "Lavinia Fontana": sede Via D'Azeglio n. 82, - Tel. 051/582283

**Ai Revisori  
All'Albo On Line**

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.

**La DIRIGENTE SCOLASTICA**

**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](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**;

**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;

**Firmato digitalmente da LORELLA LAZZARETTI**

**VISTA** la nota del MIM prot.n.25127 del 20/03/2026 avente per oggetto " compilazione automatica del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato – implementazione di una nuova funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI;

**VISTA** la mail pervenuta dal MIM il 23/03/2026 con la quale è stato comunicato alle Istituzioni Scolastiche l'aggiornamento del modello semplificato per la compilazione del Piano annuale dei flussi di cassa e, la successiva mail del 26/03/2026 che informava l'ulteriore aggiornamento del modello semplificato per la compilazione del Piano annuale dei flussi di cassa;

**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;**

**VISTO** il programma annuale dell'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto con Delibera n. 6 del 10/02/2026;

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

## **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, le note del MIM sopra elencate.

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.

**La Dirigente Scolastica**  
Lazzaretti Lorella  
*Firma digitale*