



"MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO"

Istituto Comprensivo "Aldo Moro"
Via Fossadelli, 25 – 25031 Capriolo (Bs)
Tel: 030 736096
Email: bsic83300l@pec.istruzione.it –
bsic83300l@istruzione.it
SITO WEB – [http:// www.iccapriolo.edu.it](http://www.iccapriolo.edu.it)



Capriolo 04/03/2026

Ai Revisori dei Conti
All'Albo on line della scuola
All'Amministrazione Trasparente
Agli Atti

Oggetto: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa 2026.

La Dirigente Scolastica

VISTO che, tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie;

CONSIDERATO che, nell'ambito della revisione del PNRR, è stata introdotta, tra le altre, la milestone M1C1 - 72 bis, con la quale sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;

VISTO l'art. 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1 - 72 bis del PNR, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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;

CONSIDERATO che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 15 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle finanze - Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato;

TENUTO CONTO che, per le Amministrazioni centrali dello Stato, trova applicazione la disciplina del piano finanziario dei pagamenti di cui agli articoli 23, comma 1-ter, e 34 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;

VISTO l'art. 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, il quale attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa;

VISTA la determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, concernente il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;

VISTO il Programma Annuale 2026;

VISTA la nota MIM n. 21133 del 26/02/2026

DETERMINA

- 1) di adottare il Piano Annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento, quale parte integrante e sostanziale del medesimo;
- 2) di disporre la trasmissione del presente documento agli organi di revisione contabile per la verifica prevista ai sensi dell'art. 6 comma 2 del D.L.gs. 155 del 2024;
- 3) di disporre la pubblicazione della presente determina sul sito istituzionale scolastico nella sezione Albo legale e Amministrazione Trasparente.

La Dirigente Scolastica
Elena Vezzoli