



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
SOMMARIVA PERNO**
di Scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria di 1° grado
Via San Giovanni 12, - 12040



Tel. 0172/46067 e-mail: CNIC818004@istruzione.it - pec: cnic818004@pec.istruzione.it
codice meccanografico: CNIC818004 (istituto principale) sito web: www.comprensivosommarivaperno.edu.it

Al Revisore dei Conti - dott. Lorenzo Sola
Agli atti

Oggetto: ADOZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PREVISIONALE PER L'ANNO 2026 DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2 D.lgs 165/2001.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'art. 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155 (in Gazzetta Ufficiale- Serie Generale – n. 246 del 19 ottobre 2024), convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, recante: "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";

CONSIDERATO che la predetta normativa dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del PNRR, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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 le istituzioni scolastiche rientrano nella fattispecie di cui all'art. 1, comma 2 del D.lgs 165/2001;

DATO ATTO che l'articolo 6, comma 2, del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, prevede che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano dei flussi di cassa di cui trattasi;

VISTA la nota del MIM n. 2284 del 06/02/2026;

TENUTO CONTO che le previsioni annuali di cassa devono essere formulate entro il 28 febbraio e avere come riferimento l'intera annualità, articolata in due periodi temporali gennaio-agosto e settembre-dicembre;

Firmato digitalmente da LAURA VIBERTI

CONSIDERATO che nel corso dell'esercizio, entro 20 giorni dall'assegnazione da parte del Ministero delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico relative al periodo settembre-dicembre, le istituzioni scolastiche sono tenute ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, sostituendo le previsioni dei primi otto mesi dell'anno con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi e riformulando di conseguenza le previsioni del periodo settembre – dicembre, tenendo conto delle variazioni al programma annuale intervenute;

VISTA la proposta del Direttore S.G.A. che attesta la legittimità nonché la regolarità formale e sostanziale di quanto innanzi indicato;

DETERMINA

Art.1 Di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa dell'Istituto Comprensivo di Sommariva Perno previsionale per l'anno 2026 di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, allegato alla presente come parte integrante e sostanziale;

Art. 2 Di trasmettere il presente atto ai Revisori dei Conti ai fini della verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

Art.3 Di dare atto che il piano dei flussi di cassa sarà aggiornato con determina del dirigente scolastico entro 20 giorni dall'assegnazione da parte del Ministero delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico relative al periodo settembre-dicembre;

Art. 4 Di dare atto che il responsabile del procedimento è il Dirigente Scolastico Prof.ssa Laura Viberti;

Art. 5 Di trasmettere il presente atto al Revisore dei Conti dott. Lorenzo SOLA.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof.ssa Laura Viberti

Documento firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso connesse