



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Istituto Comprensivo Como Centro Città
Via Gramsci, 6 - 22100 COMO
Tel.+39 031267504 – 0312450760
email: coic852008@istruzione.it
posta certificata: coic852008@pec.istruzione.it

*Ai Revisori dei Conti
Al sito web dell'Istituto
Agli Atti dell'Istituto*

Oggetto: aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – E.f. 2026.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

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. 5, comma 8, che attribuisce al Dirigente Scolastico la predisposizione del Programma Annuale;

VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni 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 delibera del Consiglio d'Istituto n. 12 del 27/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

VISTO il proprio precedente decreto prot. n. 3427 del 26/02/2026 di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'E.F. 2026;

ESAMINATA la proposta di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatta dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, prot. n. 18703 del 16/10/2026 a seguito delle variazioni intercorse;

VERIFICATA la coerenza dell'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale e le relative variazioni approvate, nonché con le risorse finanziarie effettivamente disponibili dell'Istituzione Scolastica;

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsto dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR e la gestione della liquidità;

RITENUTO necessario procedere all'aggiornamento del Piano per adeguarlo alle sopravvenute esigenze gestionali, garantendo un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per il restante periodo dell'esercizio 2026;

NELL'ESERCIZIO delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica.

DECRETA

Art. 1 – Aggiornamento del Piano

È adottato l'aggiornamento del Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base della modulistica resa disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Contenuto del Piano aggiornato

Il Piano dei flussi di cassa aggiornato comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento dei flussi ricalcolato, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

Art. 3 - Impegni e responsabilità

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle nuove previsioni del Piano;
- adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di ulteriori scostamenti significativi;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite AXIOS Bilancio Web;
- procedere ad eventuali successivi aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

Art. 4 - Monitoraggio

Il Piano dei flussi di cassa aggiornato rimarrà oggetto di:

- monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- monitoraggio circa l'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità. Eventuali ulteriori aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa aggiornato e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di Revisione dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

Art. 7 - Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata, sostituisce le precedenti previsioni e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo ulteriori aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

Maddalena Pappalardo

