



Ministero dell'istruzione e del merito

Istituto Comprensivo "Cremona Quattro"

Via Corte, 1 – 26100 - Cremona * Tel. 0372 43 42 01

* C.F. 80005640190 *Cod. Mecc. CRIC82200G *sito web: www.iccremonaquattro.edu.it

e-mail: CRIC82200G@ISTRUZIONE.IT * Posta Elettronica Certificata: CRIC82200G@PEC.ISTRUZIONE.IT

Cremona; 30/03/2026

Agli Atti

Al Sito web – sez. Amministrazione Trasparente

All'Albo On line dell'Istituto

DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA (REVISIONE 2026)

OGGETTO: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa ex art. 6, comma 1, D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 (L. 189/2024) – Integrazione e semplificazione flussi finanziari per le istituzioni scolastiche ai sensi della Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

PREMESSO CHE

- Il Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 (L. 189/2024), al fine di ridurre i tempi di pagamento delle PA e dare attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, ha introdotto l'obbligo del Piano annuale dei flussi di cassa.
- Tale piano deve essere redatto sui modelli del Ministero dell'economia e delle finanze (RGS) e adottato entro il 28 febbraio di ciascun anno.
- L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile deve verificare la predisposizione del piano.
- Le istituzioni scolastiche sono comprese tra le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 165/2001.
- La Determina RGS n. 46 del 14/02/2025 dispone l'uso dell'Allegato 3 per gli enti in contabilità finanziaria.
- È stato visto il programma annuale dell'esercizio finanziario 2025 approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/02/2025
- **VISTA** la Nota MIM prot. 2284 del 06/02/2026, che fornisce istruzioni specifiche per le istituzioni scolastiche, introducendo modelli semplificati e nuove tempistiche di aggiornamento;
- **PRESO ATTO** che per le scuole il Piano deve essere articolato su due periodi temporali: gennaio-agosto e settembre-dicembre;
- **CONSIDERATO** che il sistema informativo SIDI (applicativo BIS) consente ora la correlazione automatica tra le voci del piano dei conti scolastico e quelle del piano dei conti integrato, riducendo gli oneri di compilazione manuale;
- **VISTO** il Programma Annuale per l'e.f. 2026 approvato il 12/02/2026

RITENUTO necessario provvedere per dare attuazione all'obbligo di adozione del Piano per l'esercizio 2026:

Firmato digitalmente dal Dirigente scolastico Dott.ssa Barbara Azzali

DECRETA

1. **Art 1:** È adottato il Piano annuale dei Flussi di cassa relativi all'esercizio finanziario 2026.

Art. 1 - Adozione del Piano È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal DSGA in conformità ai modelli semplificati ministeriali. Il Piano riflette il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti suddiviso nei periodi gennaio-agosto e settembre-dicembre.

Art. 2 - Aggiornamento del Piano In deroga alla periodicità trimestrale standard, il presente Piano sarà aggiornato entro 20 giorni dall'assegnazione delle risorse ministeriali per il funzionamento relative al periodo settembre-dicembre. L'aggiornamento consisterà nella sostituzione delle previsioni dei primi otto mesi con i dati di consuntivo e nella riformulazione delle previsioni per l'ultimo quadrimestre.

Art. 3 - Trasmissione e Verifiche Il Piano è trasmesso ai Revisori dei conti per la verifica di competenza ai sensi dell'art. 6, comma 2 del D.L. 155/2024. La regolarità dei flussi gestionali mensili tramite SIDI rimane condizione necessaria per la validità del Piano e l'accesso alle risorse aggiuntive.

Art. 4 - Pubblicità Il presente decreto è pubblicato all'Albo Online e nella sezione Amministrazione Trasparente dell'istituto.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

(Dott.ssa Barbara Azzali)

F.to *Barbara Azzali* *

** Documento firmato digitalmente ai sensi del c.d.
Codice dell'Amministrazione Digitale e normativa connessa*