



ISTITUTO COMPRENSIVO CREMA UNO

Via Borgo S. Pietro 8 - 26013 Crema (CR) - Tel. 0373-256238 Fax 0373-250556

E-mail ufficio: cric82700p@istruzione.it - P.E.C.: cric82700p@pec.istruzione.it

codice fiscale 91037290193

**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 6,
COMMA 1, DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024, N. 155****PERIODO GENNAIO — AGOSTO 2026****DECRETO DI ADOZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO****IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

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. 25, comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del 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";

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 3 del 14/01/2026;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie 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 previsti dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR, e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

RITENUTO che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi ed è stato elaborato sulla base di una programmazione degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026;

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



ISTITUTO COMPRENSIVO CREMA UNO

Via Borgo S. Pietro 8 -26013 Crema (CR) - Tel. 0373-256238 Fax 0373-250556

E-mail ufficio: cric82700p@istruzione.it - P.E.C.: cric82700p@pec.istruzione.it

codice fiscale 91037290193

DECRETA

Art. 1 - Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, periodo Gennaio — Agosto 2026 predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende:

1. Modello di correlazione con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165;
2. Modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria, ad esclusione degli Enti Territoriali e dei loro Enti strumentali (Allegato 3).

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 previsioni del Piano;
- adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- trasmettere regolarmente procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.
- i dati gestionali al MIM tramite sistema SIDI;



ISTITUTO COMPRENSIVO CREMA UNO

Via Borgo S. Pietro 8 - 26013 Crema (CR) - Tel. 0373-256238 Fax 0373-250556

E-mail ufficio: cric82700p@istruzione.it - P.E.C.: cric82700p@pec.istruzione.it

codice fiscale 91037290193

Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- » monitoraggio dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- verifica dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- aggiornamento in relazione all'articolazione temporale delle previsioni di cassa (una prima quota pari a 8/12, riferita al periodo Gennaio - Agosto; una seconda quota pari a 4/12, riferita al periodo Settembre - Dicembre), coerente con l'effettiva pianificazione realizzata dall'Istituzione Scolastica.

Gli 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, 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:

- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- pubblicato all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;

Art. 7 - Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 Agosto 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

Allegati:

1. Modello di correlazione con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165;
2. Modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria, ad esclusione degli Enti Territoriali e dei loro Enti strumentali (Allegato 3).

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
ATTILIO MACCOPPI