



**Ministero dell'Istruzione e del Merito**

I.I.S. "G. Romani"

Via Trento, 15 - 26041 Casalmaggiore (CR) Tel.

0375 43295 - Fax 0375 43295 - 0375 200835

Posta elettronica ordinaria: [cris00100p@istruzione.it](mailto:cris00100p@istruzione.it)

Posta elettronica certificata: [cris00100p@pec.istruzione.it](mailto:cris00100p@pec.istruzione.it)

Sito web: [www.poloromani.edu.it](http://www.poloromani.edu.it)

Sistema di Gestione Qualità UNI EN ISO 9001 IAF37

Prot. n. 4240 del 31/03/2026

## **DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DA PARTE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO**

### **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. 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 delibera del Consiglio d'Istituto n. 17 del 09/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

**VISTA** la Nota MIM n. 21133 del 26/02/2026 che prevede per le Istituzioni Scolastiche l'Adozione, in luogo di una suddivisione trimestrale, di un'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 delle Istituzioni scolastiche.

**CONSIDERATO** che la stessa Nota prevede l'obbligo di formulare le previsioni annuali di cassa entro il 28 febbraio (31 marzo per l'anno 2026), avendo come riferimento l'intera annualità suddivisa in due periodi temporali, in coerenza con la pianificazione annuale delle II.SS. (gennaio-agosto/settembre-dicembre) e di aggiornarle nel corso dell'esercizio, a seguito dell'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo didattico per il periodo settembre-dicembre, e comunque non oltre il 20 ottobre.

**ESAMINATO** l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 30/03/2026, prot. n. 4221;

**VERIFICATA** la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

**Firmato digitalmente da DANIELA ROMOLI**

**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 e contiene un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026;

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

## **DECRETA**

L'Adozione 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 nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Il piano dei flussi di cassa sarà aggiornato dal Direttore SGA con i dati consuntivati al 30/09 e aggiornato nelle sue previsioni entro la data del 20 ottobre p.v.

Il presente Decreto corredato dall'Allegato 1 – Modello semplificato del Piano annuale dei flussi di cassa. viene trasmesso all'Organo di revisione interna dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Il presente decreto è pubblicato all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica e nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;

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

**La Dirigente Scolastica**

**Dott.ssa Romoli Daniela**

documento firmato digitalmente ai sensi del CAD e della normativa ad esso connessa