



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"GIOACCHINO DA FIORE"
SCUOLA DELL'INFANZIA – PRIMARIA - SECONDARIA DI I GRADO
Via Fra Giuseppe snc – 87055 San Giovanni in Fiore (CS)
www.gdafioresgf.gov.it



Telefono 0984992887
csic8av00x@istruzione.it (PEO) csic8av00x@pec.istruzione.it (PEC)
Cod. Mecc. CSIC8AV00X Codice fiscale: 80004380780
Cod. univoco Fattura Elettronica: UFI83A Iban: IT13R0306980962100000046005

San Giovanni in Fiore, data come da segnatura

Ai Revisori dei conti
e, p.c., al DSGA

Oggetto: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio finanziario 2026 – Prima applicazione. Trasmissione ai Revisori dei conti.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 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, e che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile ne verifichi la predisposizione;

VISTO che il predetto adempimento è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

VISTA la Determina del Ragioniere Generale dello Stato 14 febbraio 2025, n. 46, recante i modelli del Piano annuale dei flussi di cassa che le Pubbliche Amministrazioni e gli Enti pubblici sono tenuti a predisporre, in coerenza con i relativi sistemi contabili, con particolare riferimento all'Allegato 3 relativo agli enti e organismi pubblici non territoriali in contabilità finanziaria;

VISTO il d.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132, recante il piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche;

VISTO il D.I. 28 agosto 2018, n. 129, recante il Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;

VISTA la Circolare del MEF-RGS 22 aprile 2025, n. 12, la quale precisa che il competente collegio dei revisori dei conti è tenuto a verificare la predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa, svolgendo tale verifica nell'ambito della programmazione delle ordinarie attività di vigilanza e controllo, e a verbalizzarne gli esiti;

VISTA la nota della Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle Istituzioni scolastiche del MIM, prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026, con la quale sono state fornite le istruzioni operative per la predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa da parte delle Istituzioni scolastiche, ivi compreso il Modello semplificato (Allegato 1) condiviso tra MIM e MEF-RGS;

PRESO ATTO che la predetta nota MIM prot. n. 21133/2026, in sede di prima applicazione e onde evitare un aggravio di lavoro a carico di DSGA e Dirigenti scolastici, ha previsto che le Istituzioni scolastiche possano procedere all'adempimento entro e non oltre il mese di marzo 2026;

Firmato digitalmente da ANTONIO RITA SMALDONE



ISTITUTO COMPRESIVO STATALE
"GIOACCHINO DA FIORE"
SCUOLA DELL'INFANZIA – PRIMARIA - SECONDARIA DI I GRADO
Via Fra Giuseppe snc – 87055 San Giovanni in Fiore (CS)



www.gdafioresgf.gov.it
Telefono 0984992887
csic8av00x@istruzione.it (PEO) csic8av00x@pec.istruzione.it (PEC)
Cod. Mecc. CSIC8AV00X Codice fiscale: 80004380780
Cod. univoco Fattura Elettronica: UFI83A Iban: IT13R0306980962100000046005

PRESO ATTO che la medesima nota ha introdotto, in condivisione con la Ragioneria Generale dello Stato, le seguenti misure di semplificazione per le Istituzioni scolastiche:

- decodifica del piano dei conti integrato, mediante una tabella di raccordo tra il piano dei conti di cui al d.P.R. n. 132/2013 e il piano dei conti in uso presso le II.SS.;
- diversa articolazione temporale delle previsioni di cassa, in luogo della suddivisione trimestrale, con una prima quota pari a 8/12 riferita al periodo gennaio-agosto e una seconda quota pari a 4/12 riferita al periodo settembre-dicembre, coerente con l'effettiva pianificazione delle Istituzioni scolastiche;

VISTA la nota MIM, prot. n. 25127 del 20 marzo 2026, con la quale è stata comunicata la disponibilità, nell'area SIDI Gestione Finanziario-Contabile – Sistema Bilancio Integrato Scuole (BIS), sezione "Monitoraggio", della funzione "Flussi di cassa" per la compilazione automatica del Modello semplificato;

VISTA la nota del DSGA, prot. n. 2741 del 25/03/2026, con la quale è stato predisposto e trasmesso al Dirigente scolastico il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto secondo il Modello semplificato di cui alla citata nota MIM prot. n. 21133/2026, con articolazione delle previsioni nei periodi gennaio-agosto e settembre-dicembre;

CONSIDERATO che le previsioni di cassa sono state formulate tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, come risultante dalle registrazioni contabili, nonché delle novità e delle peculiarità dell'esercizio in corso;

CONSIDERATO che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere adottato anche dalle Istituzioni scolastiche che non hanno ancora approvato il Programma Annuale;

DECRETA

Art. 1 – Adozione

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'Istituto Comprensivo Statale "Giacchino da Fiore" di San Giovanni in Fiore (CS) per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal DSGA ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024 e secondo il Modello semplificato condiviso tra MIM e MEF-RGS. Il Piano, redatto con articolazione temporale semplificata (periodo gennaio-agosto / periodo settembre-dicembre), è allegato al presente decreto quale parte integrante e sostanziale.

Art. 2 – Trasmissione ai Revisori dei conti

Il presente decreto, unitamente al Piano annuale dei flussi di cassa allegato, è trasmesso ai Revisori dei conti dell'Istituzione scolastica ai fini della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024 e secondo quanto precisato dalla Circolare MEF-RGS 22 aprile 2025, n. 12. I Revisori provvederanno a verbalizzare gli esiti della verifica nell'ambito delle ordinarie attività di vigilanza e controllo, anche in occasione delle verifiche periodiche di cassa.

Art. 3 – Aggiornamento

Nel corso dell'esercizio, entro venti giorni dall'assegnazione da parte del Ministero dell'istruzione e del merito delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico per il periodo



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"GIOACCHINO DA FIORE"
SCUOLA DELL'INFANZIA – PRIMARIA - SECONDARIA DI I GRADO
Via Fra Giuseppe snc – 87055 San Giovanni in Fiore (CS)
www.gdafioresgf.gov.it



Telefono 0984992887
csic8av00x@istruzione.it (PEO) csic8av00x@pec.istruzione.it (PEC)
Cod. Mecc. CSIC8AV00X Codice fiscale: 80004380780
Cod. univoco Fattura Elettronica: UFI83A Iban: IT13R0306980962100000046005

settembre-dicembre, e comunque non oltre il 20 ottobre 2026, il DSGA proporrà al Dirigente scolastico l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, provvedendo a:

- sostituire le previsioni dei primi otto mesi dell'anno con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- riformulare le previsioni del periodo settembre-dicembre;
- tenere conto delle variazioni al Programma annuale intervenute.

Il Dirigente scolastico adotterà l'aggiornamento con proprio atto e lo trasmetterà nuovamente ai Revisori dei conti per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Art. 4 – Pubblicazione e conservazione

Il presente decreto è pubblicato all'albo on-line dell'Istituzione scolastica ed è conservato agli atti.



IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Antonio Rita Smaldone

Firmato digitalmente ai sensi del c.d. "Codice dell'Amministrazione Digitale" e norme ad esso connesse