

## *Istituto di Istruzione Superiore "Rita Levi Montalcini"*

### *Argenta e Portomaggiore*

Via Matteotti n° 16 - 44011 Argenta (FE) - C.F. 92005980385 Tel. 0532-804176 - Fax. 0532-319175 e-mail: [FEIS00100D@istruzione.it](mailto:FEIS00100D@istruzione.it)

## DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 28-02-2026

### Esercizio Finanziario 2026

### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- VISTO il Decreto Legislativo 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;
- VISTA la direttiva europea n. 2011/7/UE, relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, recepita a livello nazionale dal D.Lgs. 9 novembre 2012, n. 192;
- VISTO il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", con particolare riferimento agli artt. 4 e 25;
- VISTA la Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017), che ha previsto l'introduzione del sistema SIOPE+ per il monitoraggio della spesa pubblica;
- VISTA la Legge 30 dicembre 2018, n. 145, ed in particolare l'art. 1, commi 859 e seguenti, riguardanti le misure di garanzia per il rispetto dei termini di pagamento;
- VISTO il Decreto-Legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito con modificazioni dalla Legge 21 aprile 2023, n. 41, inerente l'assegnazione ai dirigenti di specifici obiettivi annuali sul rispetto dei tempi di pagamento;
- VISTO l'articolo 40 del Decreto-Legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni dalla Legge 29 aprile 2024, n. 56, recante disposizioni per l'accelerazione dei pagamenti delle PA;
- VISTO l'art. 6 del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che introduce l'obbligo per tutte le amministrazioni pubbliche di adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un Piano annuale dei flussi di cassa;
- CONSIDERATA la Milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), volta a favorire l'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;
- VISTA la Determina RGS n. 46 del 14 febbraio 2025, che ha approvato i modelli per la redazione del Piano annuale dei flussi di cassa (Allegato 3 per le istituzioni scolastiche);
- VISTA la Circolare MEF-RGS 22 aprile 2025, n. 12, concernente i compiti dell'organo di controllo nella verifica della predisposizione del Piano;
- VISTA la Circolare MIM prot. n. 2284 del 6 febbraio 2026, avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa";
- VISTA la Circolare MIM prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026, recante le istruzioni operative e le semplificazioni per l'adozione del Piano (articolazione in 8/12 e 4/12);
- TENUTO CONTO del Programma Annuale 2026 approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 35 del 28/01/2026;

- TENUTO CONTO dell'esigenza di garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il ricorso ad anticipazioni del cassiere;
- ESAMINATO l'atto di predisposizione del Piano redatto dal DSGA in data 26/03/2026 (prot. n. 3613);
- VERIFICATA la coerenza del Piano con gli stanziamenti di bilancio e le disponibilità finanziarie dell'Istituto;

#### DECRETA

1. È ADOTTATO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 di questa Istituzione Scolastica, predisposto dal DSGA secondo il modello semplificato ministeriale, che costituisce parte integrante del presente decreto.
2. IL PIANO comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti previsti, articolato nei due periodi temporali gennaio-agosto (8/12) e settembre-dicembre (4/12).
3. IL DIRIGENTE SCOLASTICO E IL DSGA, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano al monitoraggio costante dell'andamento dei flussi di cassa e al rispetto del termine di 30 giorni per il pagamento delle fatture commerciali.
4. IL PRESENTE DECRETO è trasmesso ai Revisori dei Conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2 del D.L. 155/2024.
5. IL PIANO sarà pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Bilanci", e comunicato per conoscenza al Consiglio d'Istituto.

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026.

Il Dirigente Scolastico

Prof. Diego Nicola Pelliccia