



ISTITUTO COMPRENSIVO "Don Curzio Breschi"

Sede Legale Via Martiri Della Niccioleta N. 7 - 58024 MASSA MARITTIMA (GR)

Sede Centrale Tel 0566 906511 e-mail: gric815003@istruzione.it

PEC: gric815003@pec.istruzione.it; Sito web: www.icmassamarittima.edu.it

Cod.fisc.81001090539

OGGETTO: DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, recante l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO l'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che include le istituzioni scolastiche tra le amministrazioni pubbliche;

VISTA la Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, con la quale sono stati pubblicati i modelli per la predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO il decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante il Regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche;

VISTO il Programma Annuale dell'esercizio finanziario, **approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 58 del 15/01/2026;**

CONSIDERATA la determina della Ragioneria Generale dello Stato N. 46 del 14/02/2025 con la quale si dispongono i modelli da utilizzare per la rilevazione;

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 2284 del 06/02/2026;

ACQUISITA la collaborazione tecnica del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per la predisposizione dei dati previsionali di incasso e pagamento;

DECRETA

Art. 1 – Adozione del Piano

di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento

Art. 2 – Contenuto e coerenza contabile

Il Piano annuale dei flussi di cassa:

- espone la previsione dei flussi di incasso e di pagamento articolati su base temporale;
- è coerente con il Programma Annuale dell'esercizio finanziario di riferimento;
- è redatto tenendo conto delle risultanze contabili disponibili e dei dati di monitoraggio dei flussi di cassa.

Art. 3 – Finalità

Il Piano è adottato al fine di:

- garantire una corretta programmazione della gestione di cassa;
- favorire il rispetto dei tempi di pagamento;
- prevenire eventuali situazioni di tensione finanziaria;
- assicurare la trasparenza e la tracciabilità dei flussi finanziari.

Art. 4 – Trasmissione e controllo

Il presente decreto e il Piano annuale dei flussi di cassa allegato sono trasmessi al Collegio dei Revisori dei Conti per le verifiche di regolarità amministrativa e contabile di competenza.

Art. 5 – Conservazione e pubblicità

Il Piano annuale dei flussi di cassa e il presente decreto sono conservati agli atti dell'Istituzione scolastica e sono pubblicati sul sito istituzionale nell'area "Amministrazione Trasparente" -> Bilanci -> Bilancio Preventivo e Consuntivo nei termini di legge.

Luogo e data: Massa M.ma, 23/02/2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

(Prof. Aniello Piscitelli)

\\SRV2K22\Riservato\bilancio\BILANCIO\Bilancio_2026\PIANO_ANNUALE_DEI_FLUSSI\Decreto_Adozione_Piano_Annuale_Flussi_Di_Cassa.docx