



Istituto di Istruzione Superiore
Polo Luciano Bianciardi



Liceo artistico
Liceo musicale e coreutico
Professionale Servizi commerciali
Tecnico Grafica e comunicazione
Liceo artistico Serale
Servizi commerciali Serale

Piazza De Maria, 31 - Grosseto Tel. 0564-484851 C.F. 80001180530 Cod. Scuola: GRIS01200Q
www.polobianciardigrosseto.edu.it gris01200q@istruzione.it gris01200q@pec.istruzione.it

Data e Protocollo :vedi segnatura

Al Collegio dei Revisori dei Conti
Al Sito web istituzionale:
- sez. Albo on line
- sez. Amministrazione Trasparente

OGGETTO: decreto del Dirigente Scolastico di adozione del piano annuale dei flussi di cassa

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, c. 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;
- CONSIDERATO** che le istituzioni scolastiche rientrano all'interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, c. 2, del Decreto Legislativo n. 165/2001;
- 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 dd 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano Annuale dei flussi di cassa, nonché la Nota MIM prot. n. 2113326 del 26/02/2026, recante ulteriori istruzioni operative in ordine all'adozione del predetto piano, ai sensi dell'art. 6, c. 1, D.L. n. 155/2024;
- VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto di approvazione del Programma Annuale e.f. 2026;
- 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 26/03/2026
- 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 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

Art. 1 - Adozione del Piano

È adottato il 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 nei documenti allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Art. 2 - Contenuto del Piano, finalità 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.

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.

Il Piano dei flussi di cassa comprende:

- i dati di sintesi con indicazione del fondo di cassa iniziale, nonché degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare;
- il dettaglio analitico delle entrate per aggregato;
- il dettaglio analitico delle spese per aggregato;
- le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento;

Art. 3 - Impegni e responsabilità

Il Dirigente Scolastico ed 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 i dati gestionali al MIM tramite sistema SIDI/BIS;
- procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- verifica dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- eventuale aggiornamento in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali.

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del DS, 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 ed ai relativi allegati, è trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per la verifica di regolarità amministrativa e contabile di competenza prevista dall'art. 6, c. 2, D.L. n. 155/24, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024.

Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- comunicato ai membri del Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- pubblicato all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione -> Bilanci -> Bilancio Preventivo e Consuntivo, nei termini di legge, ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

Il Dirigente Scolastico
Marco D'Aquino