



OGGETTO: Determina di adozione del piano dei flussi di cassa 2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Visto il D.Lgs 16 aprile 1994, n. 297, "Testo Unico delle disposizioni legislative in materia di istruzione" e ss.mm.ii.;

Vista la L. 13 luglio 2015, n. 107, "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti";

Vista la L. 15 marzo 1997, n. 59, "Delega al Governo per il conferimento di funzioni e compiti alle regioni ed enti locali, per la riforma della Pubblica Amministrazione e per la semplificazione amministrativa";

Visto l'art. 14, comma 3, del D.P.R. 8 marzo 1999, n. 275, "Regolamento recante norme in materia di autonomia delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 21 della legge 15 marzo 1997, n. 59";

Visto l'art. 25 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";

Visto il D.I. 28 agosto 2018, n. 129, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107", ed in particolare gli artt. 43 e ss. riguardanti l'attività negoziale delle istituzioni scolastiche;

Visto il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF) dell'Istituto Comprensivo "Moro-Lamanna";

Visto il Programma Annuale esercizio finanziario 2026 approvato con delibera n. 2 del 02/02/2026 del Consiglio di Istituto;

Visto l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano 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;

Vista la Determina n. 46 del 14/02/2025 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato, con la quale sono stati predisposti, in attuazione del menzionato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti;

Visto, in particolare, l'allegato 3 alla citata Determina, con il quale è stato predisposto il modello per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità finanziaria, con l'esclusione degli enti territoriali e dei loro enti strumentali;

Vista la nota del Ministero dell'istruzione e del merito - Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale - Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche Ufficio VII prot. 2284 del 06/02/2026 recante "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari", secondo la quale "le previsioni annuali di cassa devono essere formulate entro il 28 febbraio e avere come riferimento l'intera annualità, articolata in due periodi temporali gennaio-agosto e settembre-dicembre. Il Piano dei flussi di cassa, predisposto dal DSGA e adottato dal Dirigente Scolastico con

Firmato digitalmente da ANTONIETTA FERRAZZO



apposito atto, deve essere trasmesso ai revisori dei conti per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2 del decreto-legge n. 155 del 2024";

Vista la nota del Ministero dell'istruzione e del merito - Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche - Ufficio VII, prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026, "Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative";

Vista la nota del Ministero dell'istruzione e del merito - Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche - Ufficio VII, prot. n. 25127 del 20 marzo 2026, "Compilazione automatica del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato - Implementazione di una nuova funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI", con la quale si comunica che nell'area SIDI Gestione Finanziario-Contabile, all'interno del Sistema Bilancio Integrato Scuole (BIS) - sezione "Monitoraggio", un'apposita funzione denominata "Flussi di cassa", che consente la compilazione automatica del Modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa;

Considerato che si rende necessario adempiere a quanto disposto nelle citate note, adottando il Piano annuale dei Flussi di cassa nel rispetto delle nuove tempistiche stabilite e delle modalità ivi descritte, tramite l'utilizzo del modello semplificato ufficiale, adottato dal MIM d'intesa con il MEF, predisposto dal DSGA con l'apposita funzione rilasciata dal MIM in SIDI;

DETERMINA

1. di adottare il piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo;
2. di trasmettere il presente piano ai Revisori dei conti ai fini della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;
3. di pubblicare la presente determinazione sul sito istituzionale nell'albo pretorio on line e nell'area amministrazione trasparente del sito istituzionale.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Antonietta Ferrazzo