



PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024, N. 155

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, recante "Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico";

VISTO in particolare l'art. 6, comma 1, del citato D.L. 155/2024, il quale dispone che gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria 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;

VISTO l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto, che prevede la verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile della predisposizione del piano di cassa;

VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – Trasmissione dei dati gestionali e Piano Annuale dei flussi di cassa";

VISTA la nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente ad oggetto "Adozione del Piano Annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 Ottobre 2024, n. 155. Istruzione operative;

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, relativo al Programma annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo - contabile;



Margherita Hack



Cotronei Via Laghi Silani 13- KR

Sedi di Cotronei - Petilia Policastro

kris00200r@istruzione.it

kris00200r@pec.istruzione.it

www.iismargheritahackcotronei.edu.it

Tel-Fax 0962 44430

Codice Meccanografico KRIS00200R

Cod. Fisc. 91016760794

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera N.2 del 26/01/2026;

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;

CONSIDERATA la milestone M1C1 – 72 bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati, con particolare riferimento ai dati di bilancio che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 147.239,25;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI;

RILEVATA la necessità di garantire la coerenza tra lo stanziamento di cassa di Bilancio e il Piano annuale dei flussi di cassa, come evidenziato dalla Corte de Conti;

NELL'ESERCIZIO delle proprie funzioni di cui all'art 25, comma 5, del D. Lgs 165/2001 e agli artt. 3 e 4 del D.L. 129/2018;

PREDISPONE

Il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato negli allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.

Il Piano Annuale dei flussi di cassa si compone dei seguenti modelli:

1. Modello di correlazione con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165;
2. Modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria, ad esclusione degli Enti Territoriali e dei loro Enti strumentali (Allegato 3).



Margherita Hack



Cotronei Via Laghi Silani 13- KR Sedi di Cotronei - Petilia Policastro
kris00200r@istruzione.it kris00200r@pec.istruzione.it www.iismargheritahackcotronei.edu.it
Tel-Fax 0962 44430 Codice Meccanografico KRIS00200R Cod. Fisc. 91016760794

Il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto a cura del D.S.G.A., dovrà essere adottato, con apposito atto amministrativo dal Dirigente scolastico entro il 31/03/2026.

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi

Dott.ssa Vittoria Cavallo