

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

DECRETO DI ADOZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO

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, comma 2, che attribuisce al Dirigente scolastico la gestione e la realizzazione del Programma annuale;

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 determina MEF-RGS n. 46/2025 del 14 febbraio 2025;

VISTA la nota MEF-RGS prot. n. 89599/2025 e in particolare la nota tecnica allegata riferita espressamente al contesto scolastico;

VISTA la nota MIM prot. n. 2284 del 06-02-2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del 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. Istruzioni operative";



Istituto di Istruzione Secondaria Superiore

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 l'allegato 1 alla nota MIM prot. n. 21133 del 26-02-2026 denominato "Modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa";

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;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, assunto agli atti di questa istituzione scolastica prot. n. 2625/2026 del 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 dell'Istituzione scolastica, 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 ed è stato elaborato sulla base di una programmazione degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio finanziario 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 nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 – Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende:



Istituto di Istruzione Secondaria Superiore

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

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).

Art. 3 – Monitoraggio e aggiornamento

1. Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:
 - monitoraggio dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
 - verifica dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
 - aggiornamento nel corso dell'esercizio, entro 20 (venti) giorni dall'assegnazione da parte del Ministero dell'istruzione e del merito delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico, riferite al periodo settembre-dicembre, e comunque non oltre il 20 ottobre dell'anno di riferimento, nel rispetto delle disposizioni previste dalla nota MIM prot. n. 21133 del 26-02-2026.
2. Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato, su proposta del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, con atto del Dirigente scolastico ed è trasmesso ai Revisori dei conti.

Art. 4 – Trasmissione all'Organo di Revisione

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa, è trasmesso ai Revisori dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

Art. 5 – Pubblicazione

Il presente decreto è:



Istituto di Istruzione Secondaria Superiore

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

- pubblicato all’Albo on-line dell’Istituzione scolastica;
- pubblicato nella sezione “Amministrazione Trasparente” del sito web istituzionale, sottosezione “Bilanci”, ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l’esecuzione e la conservazione agli atti.

Art. 6 – Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata, salvo aggiornamenti adottati nel corso dell’esercizio finanziario.

Allegati:

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).

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Tiziana FIORINO

(Documento firmato digitalmente ai sensi del
D.lgs 82/2005 e ss.mm.ii)