

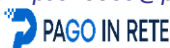


# Liceo Scientifico Statale "Filolao"

Via Acquabona snc – 88900 – Crotona (KR)

Tel. 0962 27808 – CF. 81005270798 - Codice meccanografico: KRPS010005

E- mail: [krps010005@istruzione.it](mailto:krps010005@istruzione.it) - PEC: [krps010005@pec.istruzione.it](mailto:krps010005@pec.istruzione.it) - <https://filolao.edu.it/>



**Prot. n. vedi segnatura Crotona li, vedi segnatura**

Alla cortese attenzione del Dirigente Scolastico

Liceo Scientifico Filolao - Crotona (KR)

Prof.ssa Maria R. Iaccarino

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA E.F. 2026

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 citato D.L. 155/2024. "Istruzioni 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;

**VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto delibera n. 3 del 18/02/2026;

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

**CONSIDERATA** la milestone M1C1-72bis 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 al 27 marzo 2026 che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 284.230,72;

**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 dei 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.I. 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, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

KRPS010005 - ADB08B8 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003296 - 27/03/2026 - VI.3 - U

Firmato digitalmente da CARMINE LEPERA

## PREMESSA METODOLOGICA

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base di:

- Previsioni contenute nel Programma Annuale 2026
- Analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti
- Impegni contrattuali già assunti o programmati
- Tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti
- Scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento

I dati esposti riflettono la situazione effettiva risultante dai resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026, elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

## MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti misure:

1. Monitoraggio trimestrale: verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi;
2. Priorità nei pagamenti: rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore;
3. Tempestività nelle liquidazioni: elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa;
4. Trasmissione dati al MIM: invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI entro il 15° giorno del mese successivo;
5. Coordinamento con il Programma Annuale: mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa;
6. Programmazione degli acquisti: utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento. Per acquisti inferiori a euro 5.000,00 ,si utilizza anche la piattaforma dei contratti pubblici.

## TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano, una volta adottato con decreto del Dirigente Scolastico, sarà:

- Trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
- Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
- Trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- Conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.

**IL DIRETTORE S.G.A.**  
Carmine LEPERA