

	<p>POLO TECNICO PROFESSIONALE ISOLA C.R. di Isola di Capo Rizzuto</p>	
	<p>Via Volandrino - Località Le Castella – 88841 Isola di Capo Rizzuto Codice meccanografico KRRH050009 – Cod. Fiscale 91069800794 Sito web: poloisola.edu.it - Email: krrh050009@istruzione.it Tel. 0962 795439 - PEC: krrh050009@pec.istruzione.it</p>	

Ai Revisori dei Conti
All'Albo On-Line
Agli Atti – Bilancio

OGGETTO: Decreto di adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – Esercizio Finanziario 2026

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 prevede per le istituzioni scolastiche l'obbligo di adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, il Piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti;
- **VISTO** il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e, in particolare, l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente scolastico la gestione unitaria dell'istituzione e la realizzazione del Programma Annuale;
- **VISTO** il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante "Regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche" e, in particolare, gli artt. 4 e 25;
- **VISTA** la Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 2284 del 06/02/2026, recante indicazioni operative per la predisposizione e la trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa;
- **VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 8.2 del 23/01/20256 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
- **ESAMINATO** il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, comprensivo dell'Allegato 3, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (prot. n. 2821 del 30/03/2026);
- **VERIFICATA** la coerenza del Piano con il Programma Annuale approvato e con le effettive disponibilità finanziarie dell'Istituzione scolastica;
- **CONSIDERATO** che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria, per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, nonché per il conseguimento degli obiettivi connessi alla milestone M1C1-72bis del PNRR;
- **RITENUTO** che il Piano predisposto risulti conforme ai requisiti normativi e presenti un cronoprogramma attendibile e coerente degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio finanziario 2026;
- **NELL'ESERCIZIO** delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile

Firmato digitalmente da Tommaso Bubba

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.

Il Piano, redatto secondo i modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Art. 2 – Contenuti

Il Piano dei flussi di cassa comprende:

- il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti articolato su base trimestrale;
- il dettaglio delle entrate e delle spese per aggregati;

Art. 3 – Impegni e responsabilità

Il Dirigente scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le rispettive competenze, assicurano:

- il monitoraggio costante dell'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni;
- l'adozione tempestiva di eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- l'aggiornamento del Piano in relazione alle esigenze gestionali, nel rispetto delle procedure previste.

Art. 4 – Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano è soggetto agli aggiornamenti previsti dalla nota MIM prot. AOODGERS n. 21133 del 26/02/2026.

Gli aggiornamenti sono adottati con decreto del Dirigente scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di revisione.

Art. 5 – Trasmissione

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di revisione dei conti ai fini della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024.

Il Dirigente Scolastico
Prof. Tommaso Bubba

Documento firmato digitalmente ai sensi del Codice dell'amministrazione digitale (D. Lgs. 82/2005 e nonne collegate). Esso sostituisce il documento cartaceo e la firma -autografa.