



**POLO TECNICO PROFESSIONALE**  
**“A.M. BARLACCHI – A. LUCIFERO”**

Via G. Carducci – 88900 – Crotona – Tel 096262038  
Codice Meccanografico: KRIS013007 - C.F. 91069780798  
E-mail: kris013007@istruzione.it - PEC: kris013007@pec.istruzione.it  
WEB: www.polobarlacchilucifero.edu.it

Ai Revisori dei Conti  
Al sito web  
Al Consiglio di Istituto  
Atti

**OGGETTO:** Atto di predisposizione del DSGA del modello semplificato del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026 (Allegato 1).

**IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI**

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

**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";

**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

KRIS013007 - // - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004725 - 31/03/2026 - II.6 - U

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

**VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 2 del 04/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

**VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 30/01/2026;

**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;

**TENUTO CONTO** che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 692.416,35;

**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.l. 129/2018.

### COMUNICA

ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 e delle relative istruzioni operative Ministeriali, di aver provveduto alla predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'Esercizio Finanziario 2026.

Il documento è stato redatto sulla base del nuovo modello semplificato concordato tra MIM e MEF-RGS, e del gestionale in uso nella segreteria (SIDI-BIS). Come previsto dalla normativa, la pianificazione è articolata nei due periodi temporali: gennaio-agosto e settembre-dicembre.

La previsione annuale verrà aggiornata nel corso dell'Esercizio Finanziario, anche a seguito dell'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo e didattico per il periodo settembre-dicembre e comunque non oltre il 20 ottobre.

Si trasmette pertanto il piano allegato per la successiva adozione con apposito atto amministrativo di Sua competenza e il seguente inoltre ai Revisori dei conti.

In allegato:

- **Allegato 1** : Modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa

IL DIRETTORE S.G.A.  
Giovanna FUSTO  
Firmato digitalmente