

	<i>Ministero dell'istruzione e del merito</i> Istituto Comprensivo Statale "Giovanni XXIII" Via Papa Luciani n° 2 - 23834 Premana (LC) Tel: 0341 890345 Sito: www.icspremana.edu.it e-mail: lcic802001@istruzione.it lcic802001@pec.istruzione.it	
---	--	---

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Esercizio finanziario 2026 – art. 6, comma 1, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è finalizzato alla riduzione dei tempi di pagamento dando attuazione alla Milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - con determina n. 46 del 14/02/2025;
- La nota del MIM prot. n. 2284 del 6.02.2026, avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari";
- La nota DGERS n. 21133 del 26/02/2026 in cui sono state fornite indicazioni operative circa l'adempimento relativo all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa ed ha posticipato al 31.03.2026 la scadenza dell'adempimento.

CONSIDERATO CHE:

- L'amministrazione scrivente ha provveduto entro i termini previsti dalla normativa (28 febbraio 2026) a porre in essere l'adempimento;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 è stato predisposto conformemente al modello ministeriale reso disponibile con la nota DGERS n. 21133 del 26/02/2026 ;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati di previsione del Programma Annuale 2026;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;
 - Cronoprogramma delle attività relative agli interventi PNRR;

RILEVATO CHE:

Firmato digitalmente da ALESSANDRA POLICASTRO

- Il Piano contiene:
 - La determinazione del fondo di cassa iniziale;
 - Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo le voci del piano dei conti;
 - Il confronto con i dati dell'esercizio 2025;

ATTESO CHE:

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per azioni relative agli interventi PNRR sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione, già svolte e/o in via di definizione, presso gli organi di controllo;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili nel corso dell'anno, in quanto connesse a spese già sostenute e/o da sostenere non appena concluse le attività, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

DECRETA

1. Di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A) alla luce della nota DGERS 21133 del 26/02/2026 i cui sono state fornite indicazioni operative circa l'adempimento relativo all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa;
2. Di **dare atto** che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale;
3. Di **stabilire che**:
 - Il DSGA provvederà a:
 - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - Verificare gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - Relazionare al Dirigente entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - Le cause degli scostamenti;
 - Le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di **trasmettere** la presente deliberazione:
 - Ai Revisori dei Conti entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
5. Di **pubblicare** il presente provvedimento:
 - All'Albo Pretorio online come per legge;
 - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

Allegati:

- A) Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026 (formato pdf ed .xlsx)

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Alessandra Policastro

Firmato digitalmente da ALESSANDRA POLICASTRO