



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
I.C. CIVATE

23862 Civate (LC) Via Abate Giacinto Longoni, 2 C.F. 92064060137 C.M. LCIC828005

Protocollo digitale

Civate, 9 marzo 2026

- Al Dirigente Scolastico  
Dell'I.C. di Civate
- Ai Revisori dei Conti
- Al sito web
- Atti Bilancio

**Oggetto:** 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", contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del 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, che disciplina il Programma Annuale e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;

**VISTA** delibera del Consiglio di Istituto n. 124 del 27/01/2026 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 17/01/2026;

**CONSIDERATO** 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** milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

Firmato digitalmente da GIOVANNA MAURI

LCIC828005 - AKC4LC8 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001350 - 09/03/2026 - VI.3 - I

**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 all' 01/01/2026 ammonta ad € 74.093,71;

**ACQUISITI** i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema ARGO;

**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

## **PREDISPONE**

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

## **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.

## **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 dei 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, 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.

## **ALLEGATI**

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è corredato dal seguente allegato:

- **Allegato:** PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

**Firmato digitalmente da GIOVANNA MAURI**

## **TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE**

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

1. Trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2 del D.L. 155/2024;
2. Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottoscrizione "Bilanci";
3. Conservato agli atti dell'Ufficio di segreteria.

IL DIRETTORE S.G.A.

***Giovanna Mauri***