



Protocollo e data digitali

All'albo on line

In Amministrazione Trasparente

Ai Revisori dei Conti

Agli atti

Oggetto: decreto di Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio finanziario 2026.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, recante norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche;

VISTO il decreto del Presidente della Repubblica 8 marzo 1999, n. 275, recante il regolamento in materia di autonomia delle istituzioni scolastiche;

VISTO il decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;

VISTO il decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, e in particolare l'art. 6, comma 1, che prevede l'adozione annuale del Piano dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTO l'art. 6, comma 2, del citato decreto-legge n. 155/2024, relativo alle verifiche dell'organo di revisione;

VISTE le istruzioni operative del Ministero dell'Istruzione e del Merito relative all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, diramate con nota prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026;

VISTE le successive indicazioni ministeriali del 20 e 26 marzo 2026 in merito al modello semplificato del Piano annuale dei flussi di cassa e ai relativi adempimenti;

VISTO il Programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto con deliberazione;

PRESO ATTO della predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa da parte del Direttore dei servizi generali e amministrativi (DSGA), sulla base delle previsioni di entrata e di spesa dell'Istituzione scolastica;

CONSIDERATA la necessità di assicurare un'efficace programmazione e un costante monitoraggio degli incassi e dei pagamenti, nonché il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;

RITENUTO pertanto necessario procedere all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;

DECRETA

Art. 1 – Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'Istituzione scolastica IIS A. BADONI, relativo all'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei servizi generali e amministrativi e allegato al presente decreto quale parte integrante e sostanziale.

Art. 2 – Finalità e contenuto

Il Piano costituisce lo strumento di programmazione e monitoraggio dei flussi finanziari dell'Istituzione scolastica e contiene le previsioni degli incassi e dei pagamenti relativi all'esercizio finanziario 2026, secondo il modello ministeriale applicabile.

Il documento è finalizzato a consentire il monitoraggio dell'andamento della liquidità, la verifica della coerenza tra le previsioni e i flussi effettivi e l'individuazione tempestiva di eventuali scostamenti.

Art. 3 – Monitoraggio e aggiornamento

Il Dirigente scolastico e il DSGA, ciascuno per le rispettive competenze, assicurano il monitoraggio dell'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni contenute nel Piano.

In presenza di scostamenti significativi o di variazioni delle previsioni di entrata e di spesa, il Piano è sottoposto a verifica e, ove necessario, aggiornato secondo le indicazioni ministeriali e le procedure applicabili.

Gli eventuali aggiornamenti sono formalizzati con apposito provvedimento del Dirigente scolastico, sulla base degli elementi istruttori predisposti dal DSGA.

Art. 4 – Rispetto dei tempi di pagamento

Il Dirigente scolastico e il DSGA, nell'ambito delle rispettive attribuzioni, adottano le misure organizzative e gestionali necessarie a favorire il rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali e a prevenire eventuali criticità di liquidità.

Art. 5 – Trasmissione all'organo di revisione

Il presente decreto, unitamente al Piano annuale dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso all'organo di revisione amministrativo-contabile per le verifiche di competenza ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024, convertito dalla legge n. 189/2024.

Art. 6 – Pubblicazione e adempimenti conseguenti

Il presente decreto è pubblicato all'Albo online e nella sezione «Amministrazione trasparente» del sito istituzionale, secondo le disposizioni applicabili in materia di pubblicità e trasparenza amministrativa.

Il provvedimento è trasmesso al DSGA per gli adempimenti conseguenti e per la conservazione agli atti dell'Istituzione scolastica.

Art. 7 – Efficacia

Il presente decreto acquista efficacia dalla data della sua sottoscrizione e si riferisce all'esercizio finanziario 2026, fatti salvi gli eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

Luisa Zuccoli

La Dirigente Scolastico

(sottoscrizione digitale)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82 (Codice dell'amministrazione digitale).

Allegato

- Allegato Piano annuale dei flussi di cassa 2026, compilato sul modello ministeriale aggiornato.