



Decreto n. vedasi segnatura

Cogliate, 30/03/2026

**Ai Revisori dei conti**

**Dott. Oreste Lanzetta membro MIM**

**Dott. Vincenzo Lonardo membro MEF**

**Agli Atti**

Oggetto: **Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa – esercizio finanziario 2026**

### **IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

**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, ove il Dirigente Scolastico viene individuato quale responsabile della gestione delle risorse finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

**VISTO** il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, «*Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107*»;

**VISTO** il D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 «*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*» con particolare riferimento all'art. 6 comma 1;

**VISTO** altresì, l'art. 6, comma 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, che prevede la verifica, da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, della predisposizione del piano di cassa;

**VISTA** la Legge n. 189 del 9 dicembre 2024, che ha convertito con modificazioni il D.L. 19 ottobre 2024, n. 155;

**VISTA** la Determina MEF-RGS n. 46 del 14 febbraio 2025;

**VISTA** la Circolare MEF-RGS n. 12 del 22 aprile 2025 "Enti e organismi pubblici - aggiornamento bilancio di previsione 2025. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa" ove tra i controlli contabili prescritti agli organi preposti viene indicata la verifica dell'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa;

**Firmato digitalmente da MARIA BEATRICE MURDACA**

MBIC86600V - MBIC86600V - REGISTRO DECRETI - 0000061 - 30/03/2026 - VI.3 - I



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

**VISTO** il Programma Annuale 2026 approvato dal Cdl con delibera n. 63 del 19/01/2026;

**ESAMINATO** l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 redatto dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, prot. n. 2994 del 30/03/2026;

**VERIFICATA** la coerenza del Piano annuale dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

**RITENUTO** che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio finanziario 2026;

## DECRETA

L'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 sarà aggiornato entro 20 giorni dall'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico, per il periodo settembre-dicembre, e comunque non oltre il 20 ottobre 2026.

Il presente decreto, unitamente al Piano annuale dei flussi di cassa e ai relativi allegati, viene trasmesso ai Revisori dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Il Dirigente Scolastico

**Maria Beatrice Murdaca**

*firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005  
aggiornato al D.Lgs. 217/2017, art. 1, comma 1, lettera s*