Ministero dell'Istruzione e del Merito
ISTITUTO COMPRENSIVO DI CARUGATE
Via San Francesco, 9 – 20061 CARUGATE (MI)
tel. 02.92151388
email: miic8bj003@istruzione.it – miic8bj003@pec.istruzione.it
sito: https://www.comprensivocarugate.edu.it
Codice IPA: istsc_miic8bj003 – Codice Univoco: UFI6UE
Codice Fiscale: 94030910155 - Codice AUSA: 0000332046

Albo on line
Amministrazione Trasparente
Sito Web

Ai Revisori dei Conti
Dott. Serafino Francesco
Dott.ssa Acuto Chiara

DECRETO DI ADOZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO

AGGIORNAMENTO PIANO DEI FLUSSI DI CASSA _OTTOBRE 2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi;

VISTO il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", ed in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;

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, comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTA la nota MIM A00DGERS.Registro ufficiale.U.0021133 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 "con la quale la Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze (Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato/IGF) ha adottato il modello semplificato di **Piano annuale dei flussi di cassa** – così come condiviso con gli uffici competenti della Ragioneria –ai fini dell'adempimento di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 85 del 12/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

ESAMINATO l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, riproposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 25/03/2026, prot. 2623 alla luce della nota MIM A00DGERS.Registro ufficiale.U.0021133 del 26-02-2026;

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

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR, e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

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 2026;

NELL'ESERCIZIO delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

DECRETA

Art. 1 - Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, 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 costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento trimestrale dei flussi, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato, e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

Firmato digitalmente da Luca Zaccagnino

Art. 3 - Impegni e responsabilità

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- Monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano
- Adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi
- Garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente
- Trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite sistema SIDI attraverso il gestionale AXIOS
- Procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste

Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- Monitoraggio dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni
- Verifica dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità
- Eventuale aggiornamento secondo le tempistiche indicate nella nota MIM A00DGERS.Registro ufficiale.U.0021133 del 26-02-2026 in caso di variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di Revisione dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- deliberato dal Consiglio d'Istituto;
- pubblicato all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

Firmato digitalmente da Luca Zaccagnino

Art. 7 - Efficacia
Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott. Luca Zaccagnino
Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

RIEPILOGO ALLEGATI

Il Piano dei Flussi di Cassa è corredato dai seguenti allegati:

- PDC INTEGRATO aggiornamento Ottobre 2026
- Piano dei Flussi Integrato –aggiornamento Ottobre 2026.

Firmato digitalmente da Luca Zaccagnino