

FUTURA

Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU

Ministero dell'Istruzione
e del Merito

LA SCUOLA PER L'ITALIA DI DOMANI

PNRR ISTRUZIONE

COESIONE
ITALIA 21-27
SCUOLA E
COMPETENZE



Cofinanziato
dall'Unione europea



Ministero dell'Istruzione
e del Merito



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: _jstsc_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

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

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:
“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell’economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato”;

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 di cui al comma 1;

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";

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;

CONSIDERATE le criticità interpretative in merito all'utilizzabilità del modello di cui all'art. 1, comma 1, lett. b), punto (i), della Determina MEF-RGS n. 46/2025 ("ALLEGATO 3"), in quanto, per come strutturato, non risulta immediatamente applicabile alle Istituzioni scolastiche, le quali, come noto, operano nell'ambito di un peculiare contesto amministrativo/contabile;

CONSIDERATO che in ragione di ciò sono state adottate, in condivisione con la Ragioneria Generale dello Stato, misure di semplificazione, come di seguito riportate:

- decodifica del piano dei conti integrato: predisposizione di una tabella di raccordo, a beneficio delle Istituzioni scolastiche, tra il piano dei conti integrato, di cui al d.P.R. n. 132/2013 e il piano dei conti attualmente in uso presso le II.SS., elaborata mediante un'apposita operazione di decodifica, validata a livello centralizzato;
- diversa articolazione temporale delle previsioni di cassa: adozione, in luogo di una suddivisione trimestrale, di una differente articolazione temporale delle previsioni di cassa (una prima quota pari a **8/12**, riferita al periodo **gennaio-agosto**; una seconda quota pari a **4/12**, riferita al periodo **settembre-dicembre**), coerente con l'effettiva pianificazione delle Istituzioni scolastiche;
- compilazione l'Allegato 1 –Modello semplificato di Piano Annuale dei Flussi;
- formulare le previsioni annuali di cassa entro il **28 febbraio**, avendo come riferimento l'intera annualità suddivisa in due periodi temporali, in coerenza con la pianificazione annuale delle II.SS. (**gennaio-agosto/settembre-dicembre**) e di aggiornarle nel corso dell'esercizio, a seguito dell'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**;

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, relativo al Programma Annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;

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

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

TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati, che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 175.163,68;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI e i resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026;

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.I. 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 sui modelli resi disponibili istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze_ Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui alla nota MIM A00DGERS.Registro ufficiale.U.0021133 del 26-02-2026 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

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

I dati esposti riflettono la situazione effettiva risultante dai resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026, elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

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 gennaio _agosto/ settembre_ dicembre:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento del Piano sulla base dei dati effettivi
2. **Priorità nei 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

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

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

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

ALLEGATI

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

- Estratto del Programma Annuale 2026 (Modello A)
- Allegato 1: Modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa

Il D.S.G.A.
Dott. Alessandra Nardelli

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