

 <p>Ministero dell'Istruzione</p>	<p><b>ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE</b> <b>“25 APRILE” – CORMANO (MI)</b> Via Molinazzo,35 – 20032 Cormano (MI) C.F.80126330150 – Cod. Mecc.: MIIC8EN00G Tel: 0266301963 – e-mail: <a href="mailto:miic8en00g@istruzione.it">miic8en00g@istruzione.it</a> Pec: <a href="mailto:miic8en00g@pec.istruzione.it">miic8en00g@pec.istruzione.it</a> – sito : <a href="http://www.ic25aprilecormano.edu.it">www.ic25aprilecormano.edu.it</a></p>	
<p><b>FUTURA</b>  <b>LA SCUOLA PER L'ITALIA DI DOMANI</b></p> <p> Finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU  Ministero dell'Istruzione e del Merito  Italiadomani FIDUCIA NAZIONALE DI IRRORSA E RESILIENZA</p>		

Ai Revisori dei Conti  
Al Consiglio di Istituto  
All'Amministrazione trasparente  
All'albo  
Agli atti

OGGETTO: Decreto di adozione del Dirigente Scolastico del Piano Annuale dei Flussi di Cassa Esercizio Finanziario 2026.

#### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- VISTO** il Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155 recante *“Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali”* convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- VISTO** in particolare l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che 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;
- VISTO** l'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, il quale attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile (per le II. SS. i Revisori dei Conti) il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa;
- VISTA** la Determina MEF RGS RR n° 46 del 14/02/2025;
- VISTO** il Programma Annuale Esercizio Finanziario 2026 approvato dal Consiglio di istituto con delibera n.46 del 28.01.2026;
- VISTO** il PTOF 2025/2028, piano triennale dell'offerta formativa approvato dal Consiglio di istituto con delibera n.37 del 2.12.2025 e in coerenza con le previsioni del piano stesso;
- RILEVATA** l'esigenza di predisporre, in attuazione del menzionato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti;

**Firmato digitalmente da MARIA D'ANNA**

**VISTA** la proposta di PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA per le amministrazioni pubbliche cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001 predisposta dal Direttore SGA, in qualità di responsabile finanziario dell'amministrazione;

**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.

**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/BIS;
- 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 mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- verifica trimestrale dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- eventuale aggiornamento in caso di significative 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. 3 – Pubblicità e trasparenza**

La pubblicazione dell'allegato Piano Annuale dei Flussi di cassa E.F. 2026 al sito internet istituzionale <http://www.ic25aprilecormano.edu.it> nella sezione Amministrazione Trasparente.

Cormano, 31/03/2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
*Prof.ssa Maria D'Anna*  
(documento firmato digitalmente)