

	<h2 style="text-align: center;">Istituto Comprensivo “Enzo Bontempi”</h2> <p style="text-align: center;">Sede Uffici Via C. Battisti n. 44 - 20864 Agrate Brianza (MB) Telefono 039650220 – 039650170 c.f. 87005370157 - codice mecc. MBIC8EY00R Email: mbic8ey00r@istruzione.it - mbic8ey00r@pec.istruzione.it Sito Internet: icsavio.edu.it</p>	 
--	---	--

Ai Revisori dei conti dell’Istituzione scolastica
Al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (DSGA)
Alla sezione “Amministrazione Trasparente” del sito istituzionale

DECRETO DEL DIRIGENTE SCOLASTICO

Oggetto: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio finanziario 2026 – ai sensi dell’art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- VISTO** il art. 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che dispone l’obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare annualmente il piano dei flussi di cassa;
- VISTO** il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni;
- VISTO** il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante il Regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;
- VISTO** il D.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132, concernente il piano dei conti integrato;
- VISTA** la Determina del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, con cui sono stati adottati i modelli del Piano annuale dei flussi di cassa;
- VISTA** la Circolare MEF-RGS n. 12 del 22 aprile 2025 relativa alle modalità di controllo del piano dei flussi di cassa;
- VISTA** la nota del Ministero dell’Istruzione e del Merito – Direzione Generale per le risorse e l’edilizia scolastica prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026, recante “Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa – istruzioni operative”;
- CONSIDERATO** che la suddetta nota prevede, in sede di prima applicazione, la possibilità di adottare il piano entro il mese di marzo 2026;
- CONSIDERATO** che il piano dei flussi di cassa deve essere predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e adottato con apposito atto del Dirigente scolastico;
- VISTO** il Piano annuale dei flussi di cassa per l’esercizio finanziario 2026 predisposto dal DSGA in data 31 marzo 2026, acquisito al protocollo dell’Istituto;
- PRESO ATTO** che il suddetto Piano è redatto secondo il modello semplificato previsto dal MIM e dal MEF-RGS, con articolazione temporale gennaio–agosto e settembre–dicembre;
- VISTI** i dati previsionali di incasso e pagamento, nonché il fondo di cassa iniziale pari a euro 232.230,37, come risultanti dal Piano allegato;
- TENUTO CONTO** dell’andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle peculiarità dell’esercizio finanziario 2026;
- RITENUTO** necessario procedere all’adozione del Piano annuale dei flussi di cassa ai fini del rispetto degli obblighi normativi e del monitoraggio dei tempi di pagamento,

Firmato digitalmente da MARIA GIORDANO

DECRETA

Art. 1 – Adozione del Piano

È adottato, ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 155/2024, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'Istituto Comprensivo Statale di Agrate Brianza per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal DSGA e allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale.

Art. 2 – Contenuto del Piano

Il Piano:

- contiene il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti;
- è articolato nei due periodi gennaio–agosto e settembre–dicembre;
- è redatto secondo il modello di cui all'Allegato 3 della Determina MEF-RGS n. 46/2025;
- è coerente con i dati contabili dell'Istituzione scolastica e con il Programma Annuale 2026.

Art. 3 – Aggiornamento del Piano

Il Piano sarà aggiornato:

- entro 20 giorni dall'assegnazione delle risorse ministeriali per il periodo settembre–dicembre;
- comunque entro il 20 ottobre 2026;
- su proposta del DSGA e con successivo atto formale del Dirigente scolastico.

Art. 4 – Trasmissione ai Revisori dei conti

Il presente provvedimento, unitamente al Piano allegato, è trasmesso ai Revisori dei conti per la verifica di competenza ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Art. 5 – Pubblicazione

Il presente decreto è pubblicato in Amministrazione Trasparente, ai sensi della normativa vigente.

Art. 6 – Disposizioni finali

Il Piano costituisce strumento di programmazione finanziaria finalizzato al miglioramento dei tempi di pagamento e al monitoraggio della gestione di cassa dell'Istituzione scolastica.

Il Dirigente scolastico
Maria Giordano