

 	Ministero dell'Istruzione e del Merito Istituto Comprensivo di Lama Mocogno "Giuseppe Dossetti" C.F. 83001000369 – C.M. MOIC803004	Via Monte Sabotino n.18 41023 Lama Mocogno (MO) Rec. Tel 0536 44009 Sito: comprensivolama.edu.it PEO: moic803004@istruzione.it PEC: moic803004@pec.istruzione.it
--	--	--

Albo on line
Ai Revisori dei Conti
e, p.c. Al DSGA

Oggetto: Adozione Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio 2026 e trasmissione ai Revisori dei conti

Premesso che l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 rubricato "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali" ha introdotto quale nuovo strumento di cui devono dotarsi le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 (in cui rientrano gli enti pubblici non economici regionali e locali), un piano annuale dei flussi di cassa, da adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno.

Premesso altresì che in base all'articolo 6 comma 2 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.

Considerato che tale strumento è stato introdotto al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11) delle pubbliche amministrazioni.

Considerato altresì che le istituzioni scolastiche rientrano all' interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all' articolo 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165 del 2001.

tutto ciò premesso

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Visti gli atti ed i provvedimenti citati in premessa;

Visto il Decreto Legislativo n. 165 del 2001, con particolare riferimento all' articolo 1 comma 2;

Visto il D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili";

Visto il D.Lgs. 33/2013 in materia di trasparenza contabile.

Visto il Decreto Legge n. 155 del 2024 "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";

Visto il bilancio di previsione approvato con delibera n. 13 del 09 gennaio 2026;

Vista la nota del DSGA prot. n. 1417 del 27/02/2026

DETERMINA

1. di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo;
2. di disporre la trasmissione del presente documento all' organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.
3. di disporre la pubblicazione della presente determinazione sul sito istituzionale nell'area "pubblicità legale"

Il Dirigente Scolastico
LAURA LAMI

Firmato digitalmente da Laura Lami