



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
ISTITUTO COMPRENSIVO DI SERRAMAZZONI

Via Piave n.700 41028 Serramazzone (MO)
Tel. 0536/952208 C.M. MOIC816006 C.F. 92015700369
e-mail: moic816006@istruzione.it pec: moic816006@pec.istruzione.it
Sito web: <https://icserramazzone.edu.it/>

Prot. n. vedi segnatuta

Serramazzone, vedi segnatuta

Ai Revisori dei Conti
Al sito web
Al Consiglio di Istituto
Agli Atti

OGGETTO: Atto di predisposizione del DSGA del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026.

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 gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria 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'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;

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";

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;

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 05/02/2026;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 31 del 10/02/2026 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;

TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o da programmare;

VISTA la trasmissione dei flussi di bilancio (flussi gestionali) effettuata mensilmente in automatico tramite il sistema SIDI/BIS;



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
ISTITUTO COMPRENSIVO DI SERRAMAZZONI

Via Piave n.700 41028 Serramazzone (MO)
Tel. 0536/952208 C.M. MOIC816006 C.F. 92015700369
e-mail: moic816006@istruzione.it pec: moic816006@pec.istruzione.it
Sito web: <https://icserramazzone.edu.it/>

Prot. n. vedi segnatara

Serramazzone, vedi segnatara

RILEVATA la necessit  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 presunti ed effettivi, come dettagliato nell'allegato elaborato dal SIDI sulla base della nota prot. n. 0021133 del Ministero dell'Istruzione e del Merito -Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale -Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

PREMESSA METODOLOGICA

Il presente Piano dei Flussi di Cassa   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 gi  assunti o programmati/da programmare;
- tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti;
- scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

In ottemperanza della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti misure:

- **Monitoraggio trimestrale:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi.
- **Priorit  nei pagamenti:** rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore.
- **Tempestivit  nelle liquidazioni:** elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa.
- **Trasmissione dati al MIM:** invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI/BIS entro il 15° giorno del mese successivo.
- **Coordinamento con il Programma Annuale:** mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilit  di cassa.
- **Programmazione degli acquisti:** utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
ISTITUTO COMPRENSIVO DI SERRAMAZZONI

Via Piave n.700 41028 Serramazzone (MO)
Tel. 0536/952208 C.M. MOIC816006 C.F. 92015700369
e-mail: moic816006@istruzione.it pec: moic816006@pec.istruzione.it
Sito web: <https://icserramazzone.edu.it/>

Prot. n. vedi segnetura

Serramazzone, vedi segnetura

ALLEGATI

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è correato dal seguente allegato:

1. **Allegato:** PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

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

- 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";
- trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.

**Il Direttore S.G.A.
Pierfrancesco Valletta**

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art. 3, comma2, del D.Lgs 39/93)