



Istituto Comprensivo "Ferrari Maranello"

Via Claudia, n. 232 - 41053 Maranello (MO)

e-mail: moic83300x@istruzione.it

e-mail: moic83300x@pec.istruzione.it

sito web: <http://www.icferrarimaranello.edu.it>

C.F. 93036740368 – C.M. MOIC83300X - C.U. UFKT7I

Maranello 25/03/2026

Ai Revisori dei Conti

All'Albo Pretorio On Line

Al Sito Web – Sez. Amministrazione Trasparente

Atti Scuola

Oggetto: Decreto di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa E.F. 2026 ai sensi e per gli effetti dell'articolo 6, comma 1, del decreto – legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTA la legge 7 agosto 1990, n. 241, recante “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi”;

VISTO il decreto legislativo 16 aprile 1994, n. 297, recante “Approvazione del testo unico delle disposizioni legislative vigenti in materia di istruzione, relative alle scuole di ogni ordine e grado”;

VISTA la legge 15 marzo 1997, n. 59, recante “Norme in materia di autonomia delle istituzioni scolastiche”;

VISTO il D.P.R. n. 8 marzo 1999, n. 275, avente ad oggetto “Regolamento recante norme in materia di autonomia delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 21 della legge 15 marzo 1997, n. 59”;

VISTO il decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, recante “Riforma dell'organizzazione del Governo, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59”;

VISTO il decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, recante il “Codice dell'amministrazione digitale”;

VISTA la legge 31 dicembre 2009, n.196, “Legge di contabilità e finanza pubblica”;

VISTO il decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, recante “Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”;

VISTA la legge 13 luglio 2015, n. 107, recante “Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti”;

VISTO il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 recante “*Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche*” e ss.mm. ii;

VISTO il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, concernente “*Regolamento concernente le Istruzioni*”

Firmato digitalmente da FRANCESCO BOFFOLI

MOIC83300X - A10E5B2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003605 - 25/03/2026 - VI.3 - U



Istituto Comprensivo "Ferrari Maranello"

Via Claudia, n. 232 - 41053 Maranello (MO)

e-mail: moic83300x@istruzione.it

e-mail: moic83300x@pec.istruzione.it

sito web: <http://www.icferrarimaranello.edu.it>

C.F. 93036740368 – C.M. MOIC83300X - C.U. UFKT7I

generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche";

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;

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 prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale dei flussi dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 .Istruzioni operative"

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 2 del 05/02/2026 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;

ESAMINATO l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 25/03/2026 con prot. n. 3605;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

tutto ciò visto, ritenuto e rilevato, che costituisce parte integrante del presente avviso

DECRETA

Art. 1 – Adozione del Piano

Firmato digitalmente da FRANCESCO BOFFOLI

MOIC83300X - A10E5B2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003605 - 25/03/2026 - VI.3 - U



Istituto Comprensivo "Ferrari Maranello"

Via Claudia, n. 232 - 41053 Maranello (MO)

e-mail: moic83300x@istruzione.it

e-mail: moic83300x@pec.istruzione.it

sito web: <http://www.icferrarimaranello.edu.it>

C.F. 93036740368 – C.M. MOIC83300X - C.U. UFKT7I

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 nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende:

- i dati di sintesi del Piano con indicazione del fondo di cassa iniziale degli incassi da regolarizzare e dei pagamenti da regolarizzare;
- l'andamento trimestrale dei flussi con indicazione dei saldi progressivi;
- il dettaglio analitico delle entrate per aggregato;
- il dettaglio analitico delle spese per aggregato;
- le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento;
- gli allegati con i resoconti trimestrali effettivi.

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;
- procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

Art. 4 – 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.

Firmato digitalmente da FRANCESCO BOFFOLI

MOIC83300X - A10E5B2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003605 - 25/03/2026 - VI.3 - U



Istituto Comprensivo "Ferrari Maranello"

Via Claudia, n. 232 - 41053 Maranello (MO)

e-mail: moic83300x@istruzione.it

e-mail: moic83300x@pec.istruzione.it

sito web: <http://www.icferrarimaranello.edu.it>

C.F. 93036740368 – C.M. MOIC83300X - C.U. UFKT7I

Art. 5- Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- pubblicato all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

Art. 6 – Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio 2026.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

*Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del d.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate,
il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

Firmato digitalmente da FRANCESCO BOFFOLI

MOIC83300X - A10E5B2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003605 - 25/03/2026 - VI.3 - U