



Istituto Tecnico Economico Statale

Jacopo Barozzi

v.le Monte Kosica, 136 - 41121 Modena - tel. 059 241091

C.F. 80010110361 - codice univoco UFGG98

e-mail motd03000t@istruzione.it PEC motd03000t@pec.istruzione.it

www.itesbarozzi.edu.it



FUTURA

**LA SCUOLA
PER L'ITALIA DI DOMANI**

Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU

Ministero dell'Istruzione
e del Merito

Italiadomani
Piano Nazionale di Infrastruttura e Resilienza

Prot. n. vedi segnatura

Modena, vedi segnatura

DECRETO DI ADOZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO

Periodo 01/01/2026-31/08/2026

(nota prot. n. 25127 del 20/03/2026 e successiva rettifica pervenuta in data 26/03/2026, ns. prot. n. 4632)

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi;

VISTO il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", ed in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;

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, che disciplina il Programma Annuale, e l'art. 25, comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

VISTA la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 8 del 12/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

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 26/02/2026, prot. n. 2951;

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;

VISTA la precedente predisposizione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, ns. prot. n. 2913 del 25/02/2026

VISTA la precedente adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, ns. prot. n. 2953 del 26/02/2026;

TENUTO CONTO della nota prot. n. 25127 del 20/03/2026 e della successiva rettifica pervenuta in data 26/03/2026, ns. prot. n. 4632;

Firmato digitalmente da LORELLA MARCHESINI

RITENUTO che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026;

NELL'ESERCIZIO delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

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. 6 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- Comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza (adempimento non previsto, ma consigliato)
- Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci" (non previsto, ma consigliato), ai sensi del D. Lgs. 33/2013
- Trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti



Istituto Tecnico Economico Statale

Jacopo Barozzi

v.le Monte Kosica, 136 - 41121 Modena - tel. 059 241091

C.F. 80010110361 - codice univoco UFGG98

e-mail motd03000t@istruzione.it PEC motd03000t@pec.istruzione.it

www.itesbarozzi.edu.it



FUTURA

**LA SCUOLA
PER L'ITALIA DI DOMANI**

Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU

Ministero dell'Istruzione
e del Merito

Italiadomani
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Art. 7 - 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.



La Dirigente Scolastica
Prof.ssa Lorella Marchesini
Documento firmato digitalmente ai sensi della vigente
normativa in materia di amministrazione digitale

Firmato digitalmente da LORELLA MARCHESINI