



Prot. Vedi segnatura

Cortemaggiore , 30/03/2026

**OGGETTO: Decreto di adozione del Dirigente Scolastico del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – E.F. 2026**

### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**VISTO** l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni della 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 finanziari;

**VISTA** la nota MM prot. n. 21133 del 26.02.2026 Adozione del Piano annuale 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 di Istituto n. 2 del 04.02.2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

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

**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 relativo all'Esercizio Finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi;

#### Art. 2 – Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato.

**Firmato digitalmente da ANTONINO CANDELA**

### **Art. 3 – Monitoraggio**

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi provvederà al monitoraggio periodico dell'andamento dei flussi di cassa e proporrà eventuali aggiornamenti in caso di scostamenti significativi 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. 4 – Pubblicazione e 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.

Il presente decreto è pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "bilanci", ai sensi del D.Lgs. 33/2013; conservato agli atti.

### **Art. 5 – 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 finanziario.

### **Il Dirigente Scolastico**

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.

Il presente decreto è pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "bilanci", ai sensi del D.Lgs. 33/2013; conservato agli atti.

**Il Dirigente Scolastico**

*Ing. Antonino Candela*

*Documento firmato digitalmente ai sensi del Codice dell'Amministrazione Digitale e normativa connessa*