Ministero Dell'Istruzione
XIII ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "G. TARTINI"
Scuole dell'Infanzia - Primarie e Secondarie di I grado
Via Vicentini, 21 - 35136 Padova tel 0498207330
e-mail: pdic83000d@istruzione.it – pec: pdic83000d@pec.istruzione.it – web: http://www.tartinipadova.edu.it
Codice meccanografico: PDIC83000D C. F. 80015140280 Codice univoco: UF16KQ

PDIC83000D - A66CB89 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0015728 - 17/10/2026 - VI.3 - U

Prot. /Data (Vedasi segnatura)

AGLI ATTI
AI REVISORI DEI CONTI
AL CONSIGLIO DI ISTITUTO
AL SITO WEB - AMMINISTARZIONE TRASPARENTE

OGGETTO: Atto di predisposizione del DSGA del Piano Annuale dei Flussi di Cassa al 17/10/2026– E. F. 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";
VISTA	la Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente ad oggetto "Adozione del Piano Annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 6, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155. Istruzioni operative";
VISTA	la Nota MIM prot. n. 79808 del 08/10/2026 avente ad oggetto "Aggiornamento dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 6, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155";
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;
VISTA	la delibera del Consiglio d'Istituto n. 46 del 22/12/2025 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
VISTO	il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 11/02/2026;
CONSIDERATO	che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale per

Ministero Dell'Istruzione
XIII ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "G. TARTINI"
Scuole dell'Infanzia - Primarie e Secondarie di I grado
Via Vicentini, 21 - 35136 Padova tel 0498207330
e-mail: pdic83000d@istruzione.it – pec: pdic83000d@pec.istruzione.it – web: http://www.tartinipadova.edu.it
Codice meccanografico: PDIC83000D C. F. 80015140280 Codice univoco: UF16KQ

PDIC83000D - A66CB89 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0015728 - 17/10/2026 - VI.3 - U

la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente

CONSIDERATA la milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

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

TENUTO CONTO che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 184.077,69;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti;

RILEVATA la necessità 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;

VISTA la predisposizione dei flussi di cassa con prot. n. 4019 del 14/03/2026;

CONSIDERATA la determina di adozione dello stesso piano dei flussi 2026 prot. n. 4097 del 16/03/2026;

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, al 17/10/2026, 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'Economie e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto. che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

PREMESSA METODOLOGICA

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è 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 già assunti o programmati;
- 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 agli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti misure:

1. Monitoraggio trimestrale: verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi.

Ministero Dell'Istruzione
XIII ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "G. TARTINI"
Scuole dell'Infanzia - Primarie e Secondarie di I grado
Via Vicentini, 21 - 35136 Padova tel 0498207330
e-mail: pdic83000d@istruzione.it – pec: pdic83000d@pec.istruzione.it – web: http://www.tartinipadova.edu.it
Codice meccanografico: PDIC83000D C. F. 80015140280 Codice univoco: UF16KQ

2. Priorità nei pagamenti: rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore.
3. Tempestività nelle liquidazioni: elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa.
4. Trasmissione dati al MIM: invio puntuale dei flussi gestionali mensili dal 15^ giorno del mese successivo.
5. Coordinamento con il Programma Annuale: mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa.

6. Programmazione degli acquisti: utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

Si allega:
Il 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.

IL DIRETTORE S.G.A.
Annamaria Soave
Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate

PDIC83000D - A66CB89 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0015728 - 17/10/2026 - VI.3 - U