



Protocollo (vedere segnatura)

OGGETTO: Decreto di adozione del Dirigente scolastico Piano Annuale dei flussi si cassa E.F. 2026

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 Determina MEF – RGS del 14 febbraio 2025 nr. 46;

VISTA la Circolare MEF-RGS nr 12 del 22 aprile 2025 "Enti e organismi pubblici - aggiornamento bilancio di previsione 2025. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa" – ove tra i controlli contabili prescritti agli organi preposti viene indicata la verifica dell'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa;

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 Nota MIM prot. nr. 21133 del 26/02/2026 con oggetto "Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 comma 1 e il modello elaborato per l'elaborazione dello stesso da parte delle II.SS. "Allegato 1 – Modello semplificato del Piano annuale dei flussi di cassa";

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 70 del 12/01/2026 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 31/03/2026, prot. 3197;

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 MIC1-72bis del PNRR, e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

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;

PDIC83900X - A00AFEE940 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003197 - 31/03/2026 - VI.3 - U



DECRETA

L'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente i dati previsionali per l'intero esercizio articolata nei due periodi temporali: gennaio-agosto e settembre-dicembre, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Il piano dei flussi di cassa sarà aggiornato dal Direttore SGA con i dati consuntivati al 30/09 e aggiornato nelle sue previsioni entro la data del 20 ottobre p.v.

Il presente Decreto corredato dall'Allegato 1 – Modello semplificato del Piano annuale dei flussi di cassa viene trasmesso all'Organo di revisione interna dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Loreggia

La Dirigente Scolastica
Prof.ssa Alessandra Milazzo