ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI TOMBOLO E GALLIERA VENETA
Via S. Andrea Apostolo, 7 – 35019 Tombolo (PD)
Tel. 049/9470846 – Fax 049/9471794
e.mail : pdic860009@istruzione.it – pec: pdic860009@pec.istruzione.it
www.ictombologalliera.edu.it
cod.min. PDIC860009 - C.F. 90001050286

Protocollo n. (vedi segnatura)

Ai Revisori dei Conti
Al sito web I.C. di Tombolo e Galliera Veneta
Al Consiglio di Istituto
Agli Atti

Oggetto: Atto di predisposizione del DSGA - Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – Esercizio Finanziario 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, relativo all'adozione del piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;
VISTO il Decreto del Dirigente Scolastico prot. n. 0003265 del 25/03/2026 con il quale è stato adottato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026;
VISTA la Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM) prot. n. 76264 del 30/09/2026 con la quale è stata comunicata l'assegnazione ministeriale definitiva delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico relative al periodo settembre-dicembre;
VISTA la Nota MIM prot. n. 79808 dell'08/10/2026 avente ad oggetto l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa entro il termine ordinatorio di 20 giorni dalla comunicazione delle risorse finanziarie;
VISTO il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche";
VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 82 del 05/02/2026 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 30/01/2026;
TENUTO CONTO delle variazioni e delle modifiche al Programma Annuale 2026 deliberate dal Consiglio d'Istituto o disposte con decreti dirigenziali nel corso dell'anno;
CONSIDERATA la necessità di procedere all'aggiornamento periodico del Piano, sostituendo le proiezioni del periodo gennaio-agosto con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivamente realizzati e riformulando le previsioni per il quadrimestre settembre-dicembre;
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;
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

l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026.
Il presente aggiornamento è stato elaborato sostituendo le previsioni relative al periodo gennaio-agosto con i dati consolidati degli incassi e dei pagamenti effettivi, e riformulando le previsioni del periodo settembre-dicembre alla luce delle risorse assegnate e delle variazioni al Programma Annuale intervenute, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero

dell'Econome e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

PREMESSA METODOLOGICA

Il presente aggiornamento del 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.
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 entro il 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:
AGGIORNAMENTO 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.
Dott. Elias Michael Azzarito
(documento firmato digitalmente)