



6° ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE Bruno Ciari

Via Madonna del Rosario 148 - 35129 – Padova

Tel. 049 8207260 - CF 92200190285

pdic883002@istruzione.it - pdic883002@pec.istruzione.it

www.6istitutocomprensivopadova.edu.it



Al Dirigente Scolastico del
6° Istituto Comprensivo statale “B.Ciari” di Padova
Dott. Gennaro Pezone

Oggetto: atto di predisposizione del DSGA del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - E.f. 2026.

LA DIRETTRICE 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 in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";

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 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative";

VISTA la Nota MIM prot. n. 25127 del 20/03/2026 avente ad oggetto "Compilazione automatica del Piano Annuale dei flussi di cassa semplificato – Implementazione di una nuova funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI" e successiva mail MIM di aggiornamento/correzione modello semplificato;

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. 15 del 09/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

VISTO il verbale dei Revisori dei Conti n. 2026/001 del 11/02/2026 con cui si esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026;

CONSIDERATO che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;

CONSIDERATE le misure già previste dalla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) circa la riduzione 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 ammonta a Euro 139.193,83;

TENUTO CONTO che i flussi di bilancio per l'anno finanziario 2026, nonché per i precedenti anni, sono stati trasmessi regolarmente al MIM tramite il software gestionale ARGO denominato "Bilancio Web";

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;

NELL'ESERCIZIO delle funzioni previste dall'art. 25 comma 5) del D. Lgs. 165/2001, come ripreso dall'art. 3 del D.l. 129/2018;

PREDISPONE

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, redatto sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti relativi ai periodi **gennaio-agosto** e **settembre-dicembre**, utilizzando la modulistica resa disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Tale allegato costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

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 M1C1-72 bis 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 periodico:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento del Piano nel corso dell'esercizio, sulla base dei dati effettivi, a seguito dell'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico per il periodo settembre-dicembre.
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 trenta giorni dalla ricezione della documentazione completa.
4. **Trasmissione dati al MIM:** invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite il software gestionale ARGO denominato "Bilancio Web", a partire dal quindicesimo 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 (CONSIP/MEPA) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

ALLEGATI

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è corredato dal seguente allegato:

- PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base della modulistica resa disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano, una volta adottato con decreto del Dirigente Scolastico, sarà:

1. trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
2. pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
3. trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
4. conservato agli atti del bilancio dell'Istituto.

LA DIRETTRICE DEI S.G.A.

Maria Teresa Fronterré

Documento firmato digitalmente ai sensi
del D.L. 82/2005 s.m.i. e norme ad esso connesse