



Ministero dell'Istruzione e del Merito
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA TOSCANA
Istituto Comprensivo "Niccolò Pisano"

Via F. Andò, 3 – 56128 Marina di Pisa Tel. 050 36632
piic81400d@istruzione.it – piic81400d@pec.istruzione.it - <http://icpisano.edu.it>



AL DIRIGENTE SCOLASTICO
SEDE

OGGETTO: Proposta di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026.

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

Visto l'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155 del 19 ottobre 2024 (convertito con L. 189/2024), che introduce l'obbligo di adozione del piano annuale dei flussi di cassa per monitorare i tempi di pagamento;

Visto il D.L. 129/2018 (Regolamento di contabilità delle Istituzioni Scolastiche);

Visto il **Programma Annuale 2026**, approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 6 del 30 gennaio 2026;

Tenuto conto delle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) e della nota tecnica della Ragioneria Generale dello Stato (RGS) n. 46 del 14/02/2025;

PROPONE

l'adozione del **Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026**, allegato alla presente, redatto sulla base dei modelli ufficiali resi disponibili dal MEF-RGS.

Il piano, basato sulla riclassificazione delle entrate e delle spese del Programma Annuale secondo la codifica SIOPE, prevede un cronoprogramma trimestrale di incassi e pagamenti mirato al rispetto della milestone PNRR sui tempi di pagamento.

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base delle previsioni contenute nel Programma Annuale 2026, dell'analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti, degli impegni contrattuali già assunti o programmati, delle tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti, e delle scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento

Si ricorda che il Piano dovrà essere aggiornato trimestralmente sostituendo le previsioni con i dati effettivi.

Il Direttore S.G.A.
Sig.ra Letizia Ventura