



ISTITUTO COMPRENSIVO “LORIS MALAGUZZI”

Via Roma 55 - 43035 FELINO (PR)

Scuole dell'infanzia, primarie, secondarie di I grado
di Calestano, Felino, Sala Baganza e San Michele Tiorre

Tel. 0521835332 – 0521336247

Sito web: <https://icfelino.edu.it/>

e-mail: pric82300l@istruzione.it - pec: pric82300l@pec.istruzione.it

C.F. 92108070340 – C.M. PRIC82300L

Agli atti /All'albo / All'Amministrazione trasparente

OGGETTO: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa anno finanziario 2026

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

VISTO il Decreto Legislativo n. 165 del 2001, con particolare riferimento all'articolo 1, comma 2;

VISTO il D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118, recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili”;

VISTO il Decreto Legge n. 155 del 2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, afferente alle “Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali”;

VISTO in particolare l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, il quale prevede che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

CONSIDERATO altresì che, in base all'articolo 6, comma 2 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;

CONSIDERATO che le istituzioni scolastiche rientrano all'interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2 del Decreto Legislativo n. 165 del 2001;

CONSIDERATO che sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa sopra indicato;

VISTA la nota MIM AOODGERS. REGISTRO UFFICIALE.U.0002284 del 06/02/2026, che dispone in particolare che le previsioni annuali di cassa devono essere formulate entro il 28 febbraio e avere come riferimento l'intera annualità, articolata in due periodi temporali gennaio-agosto e settembre-dicembre;

VISTA la nota MIM AOODGERS. REGISTRO UFFICIALE.U.0021133 del 26/02/2026, che permette la possibilità alle scuole di provvedere all'adempimento di cui all'oggetto entro e non oltre il mese di marzo 2026, fornendo modelli adeguati per le istituzioni scolastiche;

VISTO il Programma Annuale 2026 approvato con delibera n. 5 del 18/12/2025;

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 24/03/2026, prot. n. 4528/2026;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

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;

DECRETA

1. È adottato il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, redatto sulla base dei modelli resi disponibili per le Istituzioni scolastiche (allegato 1 e allegato 3) che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. È disposta la trasmissione del presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, all'Organo di Revisione dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024;
3. È disposta la pubblicazione del presente decreto sul sito istituzionale nell'Albo pretorio on line e nell'area Amministrazione Trasparente del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013.

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvi i necessari aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio

Felino, 24/03/2026

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

PAOLA BERNAZZOLI

(firmato digitalmente ai sensi del CAD e norme ad esso connesse)