



**Ministero dell'Istruzione**  
**ISTITUTO COMPRENSIVO "UGO FOSCOLO"**

Via Matilde di Canossa 23 - 42010 Toano (RE)

Tel.: 0522/805127 - Fax: 0522/805112

email: [reic81500q@istruzione.it](mailto:reic81500q@istruzione.it) - pec: [reic81500q@pec.istruzione.it](mailto:reic81500q@pec.istruzione.it)  
C.F.: 80022670352 - Cod. Min.: REIC81500Q - Cod. Univoco IPA: UFDYZZ  
sito: <https://ictoano.edu.it/>



*Ai Revisori dei Conti*  
*Ad Amministrazione Trasparente*  
*Agli atti del Bilancio*

**Decreto di adozione del Dirigente Scolastico del Piano Annuale dei Flussi di Cassa**

**Esercizio Finanziario 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" e, 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" e, 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 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 delibera del Consiglio d'Istituto n. 4 del 02/02/2026 – seduta n. 3 2025/28 – 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 comprensivo dell'Allegato 3, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi con Prot. n. 1897 del 28/03/2026, elaborato a partire dal Modello Hbis (attuazione al Programma Annuale al 28/03/2026 – e.f. 2026) e dal Modello L (Elenco Residui Attivi e Passivi movimentati al 28/03/2026);

**VERIFICATA** la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica; il saldo stimato al 31/08/2026 è positivo (+ € 242.776,33) e il saldo al 31/12/2026 sarà aggiornato entro il 20/10/2026, come da nota MIM n. 21133 del 26/02/2026, confermando la sostenibilità finanziaria del Piano nell'intero esercizio;

**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 delle milestone M1C1-72bis 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,

**DECRETA**

**Firmato digitalmente da MORENA BIZZARRI**

**Art. 1 — Adozione del Piano**

È adottato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'Allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – *Piano pdc scuole*, redatto sulla base dei modelli disponibili sul SIDI – Bis – Gestione finanziario-contabile – Monitoraggio – Piano dei Flussi di Cassa – Flussi di cassa, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

**Art. 2 — Contenuto del Piano**

Il Piano dei flussi di cassa comprende: il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti nei due sottoperiodi (gennaio-agosto e settembre-dicembre); il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato; la gestione dei residui attivi e passivi con indicazione delle somme già riscosse/pagate al 28/03/2026; le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento; il tutto come dettagliato nell'Allegato 3 alla Nota MIM n. 2284/2025.

**Art. 3 — Impegni e responsabilità**

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi rispetto alle previsioni;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite il sistema informativo;
- procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

**Art. 4 — Monitoraggio e aggiornamento**

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di monitoraggio periodico dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni. Il Piano verrà aggiornato a settembre 2026 e, comunque, entro il 20/10/2026, sulla base dei flussi di cassa effettivamente realizzati nel periodo gennaio-agosto 2026, con particolare riguardo all'effettiva riscossione dei residui attivi da fondi PNRR/FSE+/FESR e alla situazione dei residui passivi. L'aggiornamento sarà adottato con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmesso all'Organo di Revisione.

**Art. 5 — Trasmissione all'Organo di Revisione**

Il presente decreto, unitamente al Piano dei Flussi di Cassa e ai relativi allegati, è trasmesso 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.

**Art. 6 — Comunicazione e pubblicazione**

Il presente decreto è pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, area "Bilanci", ai sensi del D.Lgs. 33/2013, e trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

**Art. 7 — Efficacia**

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

**Il Dirigente Scolastico**  
**Morena Bizzarri**  
firmato digitalmente