ISTITUTO COMPRENSIVO
DI SCUOLA DELL' INFANZIA, PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO
"E. COMPARONI"
Via della Repubblica 4 - 42011 - Bagnolo in Piano
CF: 80016210355 – Codice Univoco:UFLC1W - Tel.0522/957194
e-mail: .reic818007@istruzione.it - reic818007@pec.istruzione.it
Sito Istituzionale: www.icbagnoloinpiano.edu.it

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024, N. 155
ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA
PERIODO GENNAIO - AGOSTO 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, 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»;

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;

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 02 del 11/02/2026;

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;

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;

TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati, con particolare riferimento ai dati di bilancio che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 81.010,40;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema MSW Mediasoft (gestionale di contabilità in uso all'Istituto);

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 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

il presente Piano di aggiornamento dei Flussi di Cassa per il periodo Gennaio - Agosto 2026, e la previsione Settembre - Dicembre 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato negli allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.

Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa si compone dei seguenti modelli:

ISTITUTO COMPRENSIVO
DI SCUOLA DELL' INFANZIA, PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO
"E. COMPARONI"
Via della Repubblica 4 - 42011 - Bagnolo in Piano
CF: 80016210355 – Codice Univoco:UFLC1W - Tel.0522/957194
e-mail: .reic818007@istruzione.it - reic818007@pec.istruzione.it
Sito Istituzionale: www.icbagnoloinpiano.edu.it

- Modello di correlazione con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165;
- Modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 Marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria, ad esclusione degli Enti Territoriali e dei loro Enti strumentali (Allegato 3).

Il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'aggiornamento dell'esercizio finanziario 2026 relativo al periodo Gennaio - Agosto 2026, e la previsione Settembre - Dicembre 2026, predisposto a cura del D.S.G.A., dovrà essere adottato, con apposito atto amministrativo, dal Dirigente Scolastico entro il 20/10/2026.

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi
Annalisa Moretti