



Ai Revisori dei Conti

Al sito web IC Bismantova

Agli Atti

**OGGETTO:** Atto di predisposizione del DSGA del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026.

### IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

**VISTO** l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che dispone: «1. 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, 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** il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", ed 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", ed 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. 0002284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa", assunta agli atti con prot. n. 0001926/I1 in data 07/02/2026;

**VISTA** la Nota MIM prot. n.0021133 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", assunta agli atti con prot. n. 0002794/I1 del 27/02/2026;

**VISTA** la Nota MIM prot. n. 0025127 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", assunta agli atti con prot. n. 0003980/I1 del 21/03/2026;

**VISTA** la comunicazione MIM del 23/03/2026 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 – modello aggiornato", assunta agli atti con prot. n. 0004019/I1 del 23/03/2026;

**VISTA** la comunicazione MIM avente ad oggetto "Modello semplificato del Piano annuale dei flussi di cassa e adempimenti Delibera ANAC n .481/2025" nella quale si comunica che, a seguito di interlocuzioni con i competenti uffici del MEF, è stato ulteriormente aggiornato il modello semplificato per la compilazione del Piano annuale dei flussi di cassa, assunta agli atti con prot. n. 0004192/I1 del 26/03/2026;

**VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 16/12/2025 e dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 52 del 22/12/2025;

**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** che il fondo di cassa alla data di predisposizione del PA 2026 (22/11/2025) era pari ad € 169.271,36 e che l'apposita funzione del BIS prende in considerazione questo dato e non quello del fondo di cassa iniziale alla data del 01/01/2026 pari ad € 160.186,11;

**VISTA** la trasmissione dei flussi di bilancio (flussi gestionali) effettuata mensilmente in automatico tramite il sistema SIDI/BIS;

**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;

Firmato digitalmente da ROMEL ENRICA



**VISTA** l'implementazione del SIDI BIS da parte del Ministero con l'inserimento della funzione "piano dei flussi di cassa";

**ACQUISITI** i dati relativi ai flussi di cassa disponibili nell'area SIDI Gestione Finanziario-Contabile, all'interno del Sistema Bilancio Integrato Scuole (BIS) – sezione "Monitoraggio";

**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.L. 129/2018;

### PREDISPONE

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026 (modello semplificato flussi di cassa), contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti relativi all'esercizio di riferimento, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA elaborato tramite apposita funzione del SIDI BIS e secondo il modello semplificato predisposto ed inviato dal MIM e condiviso con il MEF-RGS, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

### MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72bis 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 (8/12 e 4/12):** sostituisce le previsioni dei primi otto mesi dell'anno con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi e riformula le previsioni del periodo settembre-dicembre, tenendo conto delle variazioni apportate al programma annuale, entro il 20 ottobre.
2. **Tempestività nelle liquidazioni**
3. **Trasmissione dati al MIM:** invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI/BIS
4. **Coordinamento con il Programma Annuale**

### ALLEGATI

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

**Allegato 3:** PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA elaborato tramite apposita funzione del SIDI BIS e secondo il modello semplificato predisposto ed inviato dal MIM e condiviso con il MEF-RGS.

### 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 dell'ufficio di segreteria.

IL DIRETTORE S.G.A.  
Sig.ra Enrica Romei