



Ai Revisori dei Conti  
Al sito web IC Bismantova  
p.c. Al Consiglio di Istituto  
Agli atti

OGGETTO: Decreto di adozione del Dirigente Scolastico del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026.

### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**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;

**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, assunto agli atti con prot. n. 0004278 VI3 del 27/03/2026;

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

**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 della 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 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

### 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 relativi all'esercizio di riferimento 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 decreto.

### Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti effettivi e presunti con l'andamento espresso in 8/12 e 4/12, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato, e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

### Art. 3 - Impegni e responsabilità

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

- monitorare l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite sistema SIDI/BIS;

### Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano dei flussi di cassa sarà aggiornato entro il 20 ottobre dell'anno di riferimento:

- sostituendo le previsioni dei primi otto mesi dell'anno con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- riformulando, di conseguenza, le previsioni per il periodo settembre-dicembre tenendo conto delle variazioni al programma annuale intervenute.

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi 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. 7 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- 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.

Firmato digitalmente da Dott.ssa Giuseppina Gentili Dirigente Scolastico