ISTITUTO COMPRENSIVO "M.E. LEPIDO"
Via Premuda, 34 42123 Reggio Emilia
E-Mail:reic841008@istruzione.it P.E.C.: reic841008@pec.istruzione.it
C.F. 80015410352 – codice meccanografico REIC841008-Codice Univoco Ufficio: UF1Z39 codice IPA:**istsc_reic841008**
Tel/fax 0522 585889 - Sito: www.iclepido.edu.it

Reggio Emilia, 31/08/2026

Ai Revisori dei Conti
Agli atti Bilancio
Amministrazione Trasparente
e p.c. **Al Funzionario E.Q.**

Oggetto: Decreto di adozione Piano annuale dei Flussi di Cassa al 31/08/2026 - Esercizio 2026 e trasmissione ai Revisori dei Conti

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Visto l'art. 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, 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", 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 delibera n. 47 del Consiglio d'Istituto del 29/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

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 Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026;

Vista la Nota MIM prot. n. 25127 del 20/03/2026;

Viste le email MIM con istruzioni, aggiornamenti e chiarimenti del 23/03/2026 e del 26/03/2026;

Preso atto della predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto secondo i modelli ministeriali e articolato secondo la programmazione 8/12 – 4/12;

Firmato digitalmente da SILVIA OVI

Esaminato l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 redatto dal Funzionario E.Q._DSGA prot. n. 8077 VI.3 del 31-08-2026;

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 e realistico degli incassi e dei pagamenti 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 Funzionario E.Q._DSGA, contenente gli incassi e i pagamenti, come dettagliato nell'allegato Piano Annuale dei Flussi di Cassa redatto sulla base dei modelli resi disponibili dal Ministero, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Impegni e responsabilità _ Monitoraggio e aggiornamento
Il Dirigente Scolastico e il Funzionario E.Q._DSGA, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:
✓ monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano;
adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti e di significative variazioni delle entrate o delle spese
✓ rispetto alle previsioni iniziali;
✓ garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
✓ trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite sistema gestionale di Bilancio in uso;
✓ procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

Art. 3 - 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. 4 - Comunicazione e pubblicazione
Il presente decreto e il Piano dei flussi di cassa sono pubblicati nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci" e trasmesso al Funzionario E.Q._DSGA per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

Art. 5 - 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 2026.

Il Dirigente Scolastico
Prof.ssa Silvia Ovi

Firmato digitalmente da SILVIA OVI