



# ISTITUTO COMPRENSIVO "CORREGGIO 2"

Via Conte Ippolito, 16/A – 42015 Correggio (RE)  
Cod. Mecc. REIC85200P C.F.91160730353 Tel. 0522-692433

All'Albo On Line  
All'amministrazione trasparente  
Al DSGA  
Ai Revisori

**OGGETTO: Adozione del Piano annuale 2026 dei flussi di cassa ex art 6 comma 1 decreto-legge 19 ottobre 2024, N.155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.**

## 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", 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. 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. 25127 del 20/03/26 per la compilazione automatica del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato - Implementazione di una nuova funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole , area SIDI - modello aggiornato;

**VISTO** il Modello semplificato flussi di cassa pubblicato su SIDI e la Nota MIM 21133/2026;

**VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 119 del 14/01/2026 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, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi prot. 2263 n. del 24.03.26

**VERIFICATA** la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale 2026 approvato dal C.d.I. con delibera n 119 del 14/01/26 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 previsti per l'esercizio 2026;



# ISTITUTO COMPRENSIVO "CORREGGIO 2"

Via Conte Ippolito, 16/A – 42015 Correggio (RE)  
Cod. Mecc. REIC85200P C.F.91160730353 Tel. 0522-692433

## DECRETA

### Art 1

È adottato il Piano annuale dei Flussi di cassa relativi all'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

### Art.2

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento semestrale dei flussi, 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.

### Art 3

È disposta la trasmissione del presente documento all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art.6, comma 2, del DL 155 del 2024.

### Art. 4

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- Monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni
- Verifica trimestrale dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità
- Eventuale aggiornamento in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione

### Art 5

Il presente decreto è:

- Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- Comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- Trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

### Art. 6

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

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

Dott.ssa Antonella Vittozzi

Documento informatico firmato digitalmente  
ai sensi del D.Lgs.n.82/2005 e norme correlate