
	<p style="text-align: center;">ISTITUTO COMPRENSIVO "LAZZARO SPALLANZANI" Viale della Rocca 8 - Scandiano (RE) Tel: 0522-857593 Sito: www.icspallanzani.edu.it Email: reic85400a@istruzione.it Pec: reic85400a@pec.istruzione.it Codice Fiscale: 91161280358 - Codice Univoco: UFZKCE</p>	
---	--	---

Ai Revisori dei Conti
Al sito web IC Spallanzani di Scandiano
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. 0001350 in data 06/02/2026;

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. 0002356 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. 0003413 del 20/03/2026;

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. 0003494 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. 0003630 del 26/03/2026;

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 13/02/2026 e dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 23 del 02/02/2026;

ESAMINATO l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 comprensivo dell'allegato 3, redatto dal Sostituto Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, assunto agli atti con prot. n. 0003769/VI3 del 30/03/2026;

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

Firmato digitalmente da Dirigente Scolastico dott.ssa Cattani Antonella

	<p style="text-align: center;">ISTITUTO COMPRENSIVO "LAZZARO SPALLANZANI" Viale della Rocca 8 - Scandiano (RE) Tel: 0522-857593 Sito: www.icspallanzani.edu.it Email: reic85400a@istruzione.it Pec: reic85400a@pec.istruzione.it Codice Fiscale: 91161280358 - Codice Univoco: UFZKCE</p>	
---	--	---

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 Sostituto 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 Sostituto 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 Sostituto 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;

Firmato digitalmente da Dirigente Scolastico dott.ssa Cattani Antonella

	<p>ISTITUTO COMPRENSIVO "LAZZARO SPALLANZANI" Viale della Rocca 8 - Scandiano (RE) Tel: 0522-857593 Sito: www.icspallanzani.edu.it Email: reic85400a@istruzione.it Pec: reic85400a@pec.istruzione.it Codice Fiscale: 91161280358 - Codice Univoco: UFZKCE</p>	
---	--	---

- trasmesso al Sostituto 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.

Il Dirigente scolastico

Dott.ssa Antonella Cattani

Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate,
il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa