RIIC823002 - A92331B - REGISTRO PROTOCOLLO - 0013840 - 16/10/2026 - VI.3 - I

Ai Revisori dei Conti
All'Amministrazione
Trasparente
Agli Atti

Oggetto: **DECRETO DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026.**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 189/2024, in materia di Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e in particolare l'art. 25, relativo alle funzioni del Dirigente scolastico;

VISTO il D.I. 28 agosto 2018, n. 129, recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;

VISTO il Programma annuale per l'esercizio finanziario 2026, approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 31 del 70/02/2026;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, adottato con decreto del Dirigente scolastico prot. n. 2995 del 09/03/2026;

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 79808 dell'8 ottobre 2026, recante indicazioni per l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa entro il 20 ottobre 2026;

VISTA la comunicazione del 30 settembre 2026 concernente l'assegnazione delle risorse per il funzionamento amministrativo-didattico relative al periodo settembre-dicembre 2026, nonché le ulteriori assegnazioni e informazioni finanziarie comunicate per i pertinenti periodi di riferimento, per quanto rilevanti ai fini della previsione dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026;

ESAMINATA la proposta di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa predisposta dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, acquisita agli atti con prot. n. 13839 del 16/10/2026;

Firmato digitalmente da ANGELA GRIECO

VERIFICATA la coerenza della proposta con gli incassi e i pagamenti effettivamente realizzati nel periodo gennaio-agosto 2026, con le variazioni intervenute nel Programma annuale 2026 e con le assegnazioni di risorse rilevanti ai fini della previsione dei flussi di cassa;

CONSIDERATO che si rende necessario aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa per rappresentare l'andamento effettivo degli incassi e dei pagamenti dei primi otto mesi dell'esercizio e riformulare le previsioni relative al periodo settembre-dicembre 2026;

CONSIDERATO che le previsioni aggiornate devono tenere conto delle risorse assegnate per il funzionamento amministrativo-didattico, compresi i quattro dodicesimi relativi al periodo settembre-dicembre 2026, delle variazioni apportate al Programma annuale 2026 e delle ulteriori informazioni disponibili rilevanti ai fini della previsione degli incassi e dei pagamenti;

Firmato digitalmente da ANGELA GRIECO

DECRETA

Art. 1 – Aggiornamento del Piano

Per le motivazioni espresse in premessa, è formalmente aggiornato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e allegato al presente decreto quale parte integrante e sostanziale.

Art. 2 – Criteri dell'aggiornamento

L'aggiornamento del Piano recepisce gli incassi e i pagamenti effettivamente realizzati nel periodo gennaio-agosto 2026 e riformula le previsioni dei flussi di cassa per il periodo settembre-dicembre 2026.

Le previsioni aggiornate tengono conto delle risorse assegnate per il funzionamento amministrativo-didattico, compresi i quattro dodicesimi relativi al periodo settembre-dicembre 2026, delle variazioni apportate al Programma annuale 2026 e delle ulteriori informazioni disponibili rilevanti ai fini della previsione degli incassi e dei pagamenti.

Art. 3 – Monitoraggio dei flussi di cassa

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi assicura il monitoraggio dell'andamento dei flussi di cassa, verificando la coerenza tra le previsioni aggiornate e l'effettivo andamento degli incassi e dei pagamenti, e segnala al Dirigente scolastico eventuali scostamenti significativi che rendano opportuni ulteriori aggiornamenti del Piano.

Art. 4 – Trasmissione e conservazione agli atti

Il presente decreto, unitamente al Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato e alla proposta predisposta dal DSGA, è trasmesso ai Revisori dei conti per le verifiche di competenza ed è conservato agli atti dell'istituzione scolastica.

Art. 5 – Efficacia

Il presente decreto ha efficacia dalla data della sua adozione. Il Piano aggiornato si riferisce all'esercizio finanziario 2026 e costituisce il riferimento per il monitoraggio dei flussi di cassa fino al 31 dicembre 2026, fatti salvi eventuali ulteriori aggiornamenti che si rendessero necessari.

Il presente provvedimento è pubblicato secondo le modalità previste dalla normativa vigente.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Angela Grieco

Documento informatico firmato digitalmente

ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate,

il qua le sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Firmato digitalmente da ANGELA GRIECO