



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale per il Lazio



ISTITUTO COMPRENSIVO "ANTONIO MALFATTI"

Scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria di Primo Grado
Casperia, Contigliano, Cottanello, Greccio,
Monte San Giovanni in Sabina, Roccantica e Selci (RI)

AI DIRIGENTE SCOLASTICO
Agli ATTI

OGGETTO: Predisposizione Piano Annuale Flussi di Cassa Esercizio Finanziario 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO l'art. 6 del Decreto-Legge 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 Ottobre 2024, n. 189, recante "Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normative ed interventi di carattere economico";

VISTO in particolare l'art. 6, comma 1, del citato D.L. 155/2024, il quale dispone che gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria 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 l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto, che prevede la verifica da parte del componente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile della predisposizione del piano di cassa;

VISTA la nota MIM Prot. n. 2284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa";

VISTO il D.I. 28 agosto 2018, n. 129, concernente il "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", ed in particolare l'art. 4, relativo al Programma Annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026 approvato dal Consiglio d'Istituto in data 10/02/2026;

CONSIDERATO che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa costituisce uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;

TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'E.F. 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati, con particolare riferimento ai dati di bilancio che al 01 gennaio 2026 evidenziano un fondo di cassa iniziale pari a € 357.287,56;

CONSIDERATA la necessità di garantire l'equilibrio di cassa, la tempestività dei pagamenti e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

TENUTO CONTO delle previsioni di entrata e di spesa per l'esercizio finanziario 2026, nonché dei residui attivi e passivi presunti;

nell'esercizio delle proprie funzioni di cui all'art. 25, comma 5, del D. Lgs. 165/2001 e agli artt. 3 e 4 del D.I. 129/2018,

PREDISPONE

Il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, che si allega.

Il piano, dopo l'atto di adozione da parte del DS sarà:

- Trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.I. 155/2024;
- Pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web istituzionale, sottosezione bilanci;
- Trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- Conservato agli atti dell'Ufficio di Segreteria.

Contigliano, 26/02/2026

IL DSGA

Dott.ssa Adriana Zanfini

