



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale per il Lazio
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE MACCARESE

Viale Castel San Giorgio, 205 – 00054 Maccarese – Fiumicino (RM) – 22° DISTRETTO SCOLASTICO
Codice meccanografico RMIC8DJ006 – C.F. 97713820583 Tel. 06/65210700
Mail RMIC8DJ006@istruzione.it PEC RMIC8DJ006@pec.istruzione.it sito web www.icmaccarese.edu.it

Ai Revisori dei Conti
Agli atti della scuola
E p.c. al DSGA

Oggetto: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa – esercizio finanziario 2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO *il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, recante “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche”;*

VISTO *il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante “Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche”, ed in particolare:*

- *l’articolo 2, relativo ai principi generali della gestione finanziaria;*
- *l’articolo 4, relativo ai principi del Programma annuale;*
- *l’articolo 5, concernente la predisposizione e l’approvazione del Programma annuale;*

VISTA *la Legge 27 dicembre 2006, n. 296, art. 1, comma 601, relativa alla trasmissione dei flussi finanziari delle istituzioni scolastiche;*

VISTO *il Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, recante “Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali”, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, ed in particolare l’articolo 6, commi 1 e 2;*

VISTA *la nota del Ministero dell’Istruzione e del Merito recante indicazioni operative sul Piano annuale dei flussi finanziari delle istituzioni scolastiche;*

VISTA *la delibera del Consiglio d’Istituto n. 48 del 21/01/2026 con la quale è stato approvato il Programma annuale per l’esercizio finanziario 2026;*

VISTO *il parere favorevole dei Revisori dei conti sul Programma annuale 2026, espresso con verbale n. 2026/001 del 09/12/2025;*

CONSIDERATO *che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce strumento di programmazione finanziaria volto a garantire l’equilibrio tra incassi e pagamenti e il rispetto dei tempi medi di pagamento;*

CONSIDERATO *che il Piano annuale dei flussi di cassa:*

- *è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi;*
- *è coerente con le previsioni del Programma annuale 2026;*

Firmato digitalmente da SILVIA DEL MONTE

RITENUTO necessario procedere all'adozione formale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;

RILEVATA la correttezza formale di quanto predisposto dal Direttore S.G.A., consistente nella corretta programmazione finanziaria dell'istituzione scolastica, nel rispetto dei tempi di pagamento, degli equilibri di cassa e degli obblighi normativi vigenti;

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 0002284 del 06/02/2026, recante indicazioni operative in merito all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'E.F. 2026;

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 0021133 del 26/02/2026, con la quale è stata disposta la proroga del termine di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa al 31 marzo 2026 per le istituzioni scolastiche statali;

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 25127 del 20/03/2026;

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 25128 del 20/03/2026;

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito del 26/03/2026;

ACQUISITA la proposta del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi relativa alla predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'Esercizio Finanziario 2026;

DECRETA

Art. 1 Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, in coerenza con il Programma annuale approvato dal Consiglio d'Istituto e sottoposto al parere dei Revisori dei conti.

Art. 2 Trasmissione e controllo

Il presente decreto, unitamente al Piano annuale dei flussi di cassa:

- è acquisito agli atti dell'istituzione scolastica;
- è trasmesso ai Revisori dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;
- è comunicato al DSGA per gli adempimenti di competenza.

Art. 3 – Coerenza con il Programma Annuale

Il Piano è coerente con il Programma Annuale per l'E.F. 2026 approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 48 del 21/01/2026.

Art. 4 – Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano potrà essere oggetto di aggiornamento in corso d'anno in relazione all'andamento effettivo dei flussi di cassa e alle eventuali variazioni del Programma Annuale.

Art. 5 – Trasmissione e pubblicazione

Il presente decreto è trasmesso al Direttore S.G.A. e al Collegio dei Revisori dei Conti per le verifiche di competenza ed è pubblicato all'Albo on line e nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale.

RMIC8DJ006 - A2913A6 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004118 - 31/03/2026 - VI.3 - U

Il presente provvedimento è adottato entro il termine prorogato del 31 marzo 2026, ai sensi della nota ministeriale prot. n. 0021133 del 26/02/2026, ed entra in vigore alla data della sua sottoscrizione.

Fiumicino, 31/03/2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Prof.ssa Silvia Del Monte

Firmato digitalmente da SILVIA DEL MONTE