



Ministero dell'istruzione e del merito  
Ufficio Scolastico Regionale per il Lazio

**Istituto Comprensivo Statale "Domenico Savio" - Roma**

XVI Distretto - Ambito territoriale Lazio 4 - C.M. RMIC8FA00B - C.F. 97713530588

[rmic8fa00b@istruzione.it](mailto:rmic8fa00b@istruzione.it) - [rmic8fa00b@pec.istruzione.it](mailto:rmic8fa00b@pec.istruzione.it) - [www.iccasaledelfinocchio.edu.it](http://www.iccasaledelfinocchio.edu.it)

Sede legale ed operativa: Via del Casale del Finocchio, 56 - 00132 Roma - ☎ 0620764796

---

## PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

### ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

#### IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

**VISTO** l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, recante "Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi 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 competente 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 Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, "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;

**VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 74 del 10/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

**VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato 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;

**CONSIDERATA** la milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

**TENUTO CONTO** delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati;

**ACQUISITI** i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS;

**RILEVATA** la necessità di garantire la coerenza tra lo stanziamento di cassa di bilancio e il Piano annuale dei flussi di cassa, come evidenziato dalla Corte dei Conti;

**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.

**VISTA** la nota del MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026;

**VISTA** la nota del MIM prot. n. 25127 del 20/03/2026;

## **PREDISPONE**

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, generato automaticamente dal sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato negli allegati generati dal sistema.

## **PREMESSA METODOLOGICA**

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base di:

- Previsioni contenute nel Programma Annuale 2026;
- Impegni contrattuali già assunti o programmati;
- Previsioni dei Residui;

I dati esposti riflettono la situazione effettiva risultante dagli elaborati dal sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI di contabilità dell'Istituto,

## **MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO**

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti misure:

1. **Monitoraggio trimestrale:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi;
2. **Priorità nei pagamenti:** rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore;

3. **Tempestività nelle liquidazioni:** elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa;
4. **Trasmissione dati al MIM:** invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI/BIS entro il 15° giorno del mese successivo;
5. **Coordinamento con il Programma Annuale:** mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa;
6. **Programmazione degli acquisti:** utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

## ALLEGATI

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è corredato dai seguenti allegati:

- **Flussi di Cassa pdc scuole:** ALLEGATO 3 MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165, IN CONTABILITA' FINANZIARIA, AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI
- **Flussi di Cassa pdc integrato:** CORRELAZIONE CON IL MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

## TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano, una volta adottato con decreto del Dirigente Scolastico, sarà:

1. Trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
2. Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
3. Trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
4. Conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.

Roma, li 27/03/2026

**Il Direttore S.G.A.**  
**dott. Fortunato Ferraro**  
Firma autografa sostituita a mezzo stampa  
ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.L. 39/93