Ministero dell'Istruzione e del Merito

Ufficio Scolastico Regionale per il Lazio

Istituto Comprensivo Giovanni Cagliero

Largo Volumnia, 11 – 00181 Roma – Tel 067803254

PEO: rmic8gc00n@istruzione.it – PEC: rmic8gc00n@pec.istruzione.it

Sito Web: www.icgcagliero.edu.it

C.M.: RMIC8GC00N – C.F. 80246110581

All'Albo On Line
All'Amministrazione Trasparente
Al Dirigente Scolastico
Ai Revisori dei Conti

OGGETTO: Atto di predisposizione del DSGA del Piano annuale dei flussi di cassa 2026 – Aggiornamento di Ottobre (ex Circolare MIM prot. n. 79808 dell'08/10/2026 e art. 6, comma 1, D.L. 155/2024).

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

- **VISTO** l'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 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 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 della predisposizione del piano di cassa da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile (Revisori dei Conti);
- **VISTO** il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, ed in particolare l'art. 25, commi 2 e 5, concernente le attribuzioni e le competenze del Dirigente Scolastico e del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi;
- **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 l'art. 25, concernente la gestione contabile;
- **VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 1 del 21.01.2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
- **VISTE** le precedenti indicazioni operative trasmesse con Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 e Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026;
- **RICHIAMATI** il primo atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa prot. n. 2276 del 20.02.2026, l'invio effettuato in data 25.02.2026 e il successivo atto di predisposizione del modello semplificato prot. n. 5562 del 25.03.2026;
- **VISTA LA NUOVA CIRCOLARE MIM prot. n. 0079808 dell'08/10/2026** (Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale – Ufficio VII) avente ad oggetto "Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155";
- **PRESO ATTO** della scadenza fissata dalla citata Circolare n. 79808/2026, che richiede alle Istituzioni scolastiche di provvedere all'**aggiornamento del Piano entro il 20 ottobre 2026**;
- **CONSIDERATE** le direttive d'aggiornamento impartite dal Ministero con la nota dell'08/10/2026, secondo cui il D.S.G.A.:
    1. **sostituisce le previsioni dei primi otto mesi dell'anno** (periodo gennaio–agosto) con gli importi degli **incassi e dei pagamenti effettivi** consuntivati;
    2. **riformula le previsioni del secondo periodo** (periodo settembre–dicembre), tenendo conto delle variazioni al Programma Annuale e dell'andamento reale della liquidità;
- **ESAMINATI** i dati contabili aggiornati al **16/10/2026** registrati sul sistema gestionale Argo e riportati nel dettaglio del Piano dei flussi di cassa e nel Piano dei Conti (PDC) integrato di Istituto;
- **ACCERTATI** i seguenti riscontri finanziari essenziali previsti dal prospetto aggiornato:
    - **Fondo di cassa iniziale al 1° gennaio 2026: € 173.630,73**;
    - **Movimenti effettivi Periodo 1 (Gennaio – Agosto 2026):**
        - Incassi effettivi realizzati (P1): **€ 188.314,87**;
        - Totale risorse disponibili al 31/08/2026: **€ 361.945,60**;
        - Fondo di cassa effettivo registrato al 1° settembre 2026: **€ 177.334,97**;
    - **Previsioni riformulate Periodo 2 (Settembre – Dicembre 2026):**
        - Previsione riscossioni/incassi (P2): **€ 333.707,37**;

Firmato digitalmente da LUCREZIA ROCCOTELLI

        - Risorse complessive previste disponibili per il secondo periodo: **€ 511.042,34**;
    - **Quadro complessivo di Cassa dell'Esercizio 2026:**
        - Previsione complessiva di Cassa per le Entrate (inclusi residui e variazioni al 16/10/2026): **€ 522.022,24** (con reversali già incassate per **€ 189.364,87**);
- **TENUTO CONTO** del rispetto degli obiettivi definiti dalla milestone **PNRR M1C1-72bis** in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni;

PREDISPONE

Art. 1 – L'**aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026** della scuola, redatto sulla base del modello semplificato ministeriale integrato con i dati effettivi registrati dal 1° gennaio al 31 agosto 2026 e con la rimodulazione programmatica per il periodo 1° settembre – 31 dicembre 2026.

Art. 2 – La trasmissione del presente Atto di predisposizione e del Piano dei flussi di cassa aggiornato al **Dirigente Scolastico**, ai fini dell'adozione del formale decreto di aggiornamento e della successiva trasmissione all'Organo di Revisione entro il termine del **20 ottobre 2026**.

Roma, 16/10/2026

IL Sost. D.S.G.A.
Roccotelli Lucrezia
(Documento firmato digitalmente ai sensi del CAD e norme ad esso connesse)

Firmato digitalmente da LUCREZIA ROCCOTELLI