



**MINISTERO DELL' ISTRUZIONE E DEL MERITO**  
*Ufficio Scolastico Regionale per il Lazio*  
**ISTITUTO COMPRENSIVO VIA DELL'AEROPORTO**  
**Via dell'Aeroporto, 115 - 00175 ROMA - Tel. 067615957**  
**C.F. 97712970587**  
**email: [rmic8gh00r@istruzione.it](mailto:rmic8gh00r@istruzione.it) PEC: [rmic8gh00r@pec.istruzione.it](mailto:rmic8gh00r@pec.istruzione.it)**

All'Albo On Line  
All'Amministrazione Trasparente  
Al DSGA Daniela Dandini  
Ai Revisori

OGGETTO: Adozione del Piano annuale 2026 dei flussi di cassa ex art 6 comma 1 D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 n. 189/2024.

### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**VISTO** l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi;

**VISTO** il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", ed in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;

**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, che disciplina il Programma Annuale, e l'art. 25, comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

**VISTA** la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e sulla trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa;

**VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 61 del 09/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

**ESAMINATO** l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 03/03/2026, prot. n. 02887;

**VERIFICATA** la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

**CONSIDERATO** che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della *milestone* del PNRR e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

**RITENUTO** che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026;

**NELL'ESERCIZIO** delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

### DECRETA

#### Art 1

È adottato il Piano annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario **2026**, redatto sulla base del modello Allegato 3 e relativa nota tecnica di cui alla determina del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 46 del 14/02/2025.

Firmato digitalmente da LUANA POLLASTRI

RMIC8GH00R - AE262CD - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002888 - 03/03/2026 - VI.3 - U

**Art 2**

Il Piano annuale dei flussi di cassa, redatto con le modalità di cui all'art 1, è allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo.

**Art 3**

È disposta la trasmissione del presente documento all' organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

**Art 4**

Si dispone la pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente del sito internet dell'Istituto.

Roma, 03 marzo 2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Luana Pollastri

*Firmato digitalmente*

RMIC8GH00R - AE262CD - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002888 - 03/03/2026 - VI.3 - U