



ISTITUTO SCOLASTICO COMPRENSIVO
Sc. dell'Infanzia - Sc. Primaria - Sc. Secondaria di I grado
53040 CETONA (SI)
Via Martiri Della Libertà n. 4
Tel. 0578/269430 - C.F. 81004340527
Indirizzo e-mail SIIC813007@istruzione.it SIIC813007@pec.istruzione.it
Sito Internet: www.iccetona.edu.it



OGGETTO: DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, recante l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO l'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che include le istituzioni scolastiche tra le amministrazioni pubbliche;

VISTA la Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, con la quale sono stati pubblicati i modelli per la predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO il decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante il Regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche;

VISTO il Programma Annuale dell'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 54 del 09/01/2026;

CONSIDERATO che, allo stato attuale, non sono state emanate specifiche istruzioni operative da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato o del Ministero dell'Istruzione e del Merito in ordine alle modalità applicative del Piano annuale dei flussi di cassa per le istituzioni scolastiche;

RITENUTO, in via prudenziale e nell'ottica di una corretta programmazione finanziaria e di una gestione trasparente della cassa, di procedere comunque all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, adottando Il modello 3 allegato alla Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025;

ACQUISITA la collaborazione tecnica del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per la predisposizione dei dati previsionali di incasso e pagamento;

DECRETA

Art. 1 – Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'Istituzione scolastica I.C. Cetona relativo all'esercizio finanziario 2026, redatto ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, sulla base dei modelli pubblicati dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Art. 2 – Contenuto e coerenza contabile

Il Piano annuale dei flussi di cassa:

- espone la previsione dei flussi di incasso e di pagamento articolati su base temporale;
- è coerente con il Programma Annuale dell'esercizio finanziario di riferimento;
- è redatto tenendo conto delle risultanze contabili disponibili e dei dati di monitoraggio dei flussi di cassa.

Art. 3 – Finalità

Il Piano è adottato al fine di:

- garantire una corretta programmazione della gestione di cassa;
- favorire il rispetto dei tempi di pagamento;
- prevenire eventuali situazioni di tensione finanziaria;



ISTITUTO SCOLASTICO COMPRENSIVO
Sc. dell'Infanzia - Sc. Primaria - Sc. Secondaria di I grado
53040 CETONA (SI)

Via Martiri Della Libertà n. 4
Tel. 0578/269430 - C.F. 81004340527

Indirizzo e-mail SIIC813007@istruzione.it SIIC813007@pec.istruzione.it
Sito Internet: www.iccetona.edu.it



- assicurare la trasparenza e la tracciabilità dei flussi finanziari.

Art. 4 – Trasmissione e controllo

Il presente decreto e il Piano annuale dei flussi di cassa allegato sono trasmessi al Collegio dei Revisori dei Conti per le verifiche di regolarità amministrativa e contabile di competenza.

Art. 5 – Conservazione e pubblicità

Il Piano annuale dei flussi di cassa e il presente decreto sono conservati agli atti dell'Istituzione scolastica e sono pubblicati sul sito istituzionale nell'area "Amministrazione Trasparente" -> Bilanci -> Bilancio Preventivo e Consuntivo nei termini di legge.

Cetona, 25/02/2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof.ssa Valente Filomena

(Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.LGS. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)