



Ministero dell'Istruzione e del Merito

**Istituto Comprensivo "G. Fumasoni" Berbenno di Valt.na (SO)**

*Scuola dell'infanzia - Scuola primaria - Scuola secondaria di I grado*

23010 Berbenno di Valtellina (SO) - Via C. Valorsa n. 70 - Tel (+39) 0342 492198

**www.icfumasoni.edu.it - soic801006@istruzione.it - soic801006@pec.istruzione.it**

Cod. Mec. SOIC801006 - Cod. Fisc. 80002860148 - C. U. UFAOH3

**Oggetto: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa anno finanziario 2026.**

#### **IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

**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";

**VISTO** il D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili";

**VISTO** il Decreto Legge n. 155 del 2024 convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024 afferente alle "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";

**VISTO** in particolare l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 che prevede quanto segue: "Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili redatto sulla base dei modelli resi disponibili sulla piattaforma SIDI Bilancio";

**CONSIDERATO** altresì che in base all'articolo 6 comma 2 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;

**CONSIDERATO** che le istituzioni scolastiche rientrano all'interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165 del 2001;

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

**Firmato digitalmente da DANIELA RUSSO**

**VISTA** la Nota MIM prot. n. 25127 del 20/03/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione tramite compilazione automatica nel sistema SIDI del Piano annuale dei flussi di cassa delle Istituzioni Scolastiche;

**VISTO** il Programma Annuale 2026 approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 33 in data 15/01/2026;

**ESAMINATO** il l'Atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi;

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

**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 - Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato "Piano annuale dei flussi di cassa" redatto sulla base dei modelli resi disponibili sulla piattaforma SIDI Bilancio Integrato Stato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

##### Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento dei flussi, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato, e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

##### Art. 3 - Impegni e responsabilità

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- Monitorare costantemente l'andamento dei **flussi di cassa** rispetto alle previsioni del Piano;
- Adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- Garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- Trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite sistema SIDI/BIS;

- Procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste;

**Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento**

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- Monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- Verifica periodica dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- Eventuale aggiornamento in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali.

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

**Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione e pubblicazione**

- Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di Revisione dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.
- Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- Comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- Trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

**Art. 7 - Efficacia**

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

Il Dirigente Scolastico  
Dott.ssa Daniela RUSSO