



ISTITUTO COMPRESIVO STATALE  
**"GIOVANNI CENA" di TORINO**  
Str. San Mauro, 32 10156 Torino Tel. 01101159020  
Codice fiscale: 80091390015  
Codice Istituto: TOIC80500E  
E-mail [toic80500e@istruzione.it](mailto:toic80500e@istruzione.it)  
PEC [toic80500e@pec.istruzione.it](mailto:toic80500e@pec.istruzione.it)



Prot. e data (vedere segnatura)

-Al Dirigente Scolastico

-Al sito web IC Cena

-Agli atti

**OGGETTO:** Atto di predisposizione del DSGA del modello semplificato del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026 (Allegato 1).

#### IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

**-VISTA** la Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale dei flussi dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative";

**-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,

**-TENUTO CONTO** che il termine, fissato al 28 febbraio dal decreto-legge n. 155/2024, è stato posticipato solo per il primo anno di applicazione, al 31 marzo 2026, per consentire alle scuole di adeguarsi al nuovo modello contabile definito dalla Ragioneria generale dello Stato;

**-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;

**-TENUTO CONTO** del parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale e.f. 2026 espresso dai Revisori dei Conti in data 03/02/2026;

**-VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 103 del 09/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 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;

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

**-TENUTO CONTO** che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 280.671,59;

**-ACQUISITI** i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SID/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.L. 129/2018,

## COMUNICA

ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 e delle relative istruzioni operative Ministeriali, di aver provveduto alla predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'Esercizio Finanziario 2026.

Il documento è stato redatto sulla base del nuovo modello semplificato concordato tra MIM e MEF-RGS, e del gestionale in uso nella segreteria (SIDI-BIS). Come previsto dalla normativa, la pianificazione è articolata nei due periodi temporali: gennaio-agosto e settembre-dicembre.

La previsione annuale verrà aggiornata nel corso dell'Esercizio Finanziario, anche a seguito dell'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo e didattico per il periodo settembre-dicembre e comunque non oltre il 20 ottobre.

Si trasmette pertanto al Dirigente Scolastico il piano allegato per la successiva adozione con apposito atto amministrativo di Sua competenza e il seguente inoltro ai Revisori dei conti.

### ALLEGATI

- Allegato 1: "Correlazione con il modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti Organismi Pubblici, di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto legislativo 20 marzo 2001, n. 165", redatto sulla base del modello condiviso tra MIM – MEF RGS.

IL DIRETTORE S.G.A.

**Anna Maria Gamba**

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.