



Prot. e data informatici

Alla cortese attenzione del Dirigente Scolastico,

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

- 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;
- 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 2026, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;
- VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 63 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;
- CONSIDERATA** la milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;
- TENUTO CONTO** delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati, con particolare riferimento all' articolazione temporale delle previsioni di cassa (una prima quota pari a **8/12**, riferita al periodo **gennaio-agosto**; una seconda quota pari a **4/12**, riferita al periodo **settembre-dicembre**) che evidenziano un **fondo di cassa iniziale E.F. 2026 di euro 176.889,27**
- ACQUISITI** i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS e i resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026;

Firmato digitalmente da **BIANCA BORRIELLO**



ISTITUTO COMPRENSIVO VOLVERA

scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di I grado

Via Garibaldi, 1 – 10040 VOLVERA (TO)

Tel. 011.985.30.93- CF. 94544320016 – Codice Univoco: UFMKT4

E-mail: TOIC83800T@istruzione.it – pec: TOIC83800T@pec.istruzione.it
www.icvolvera.edu.it



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;

PREDISPONE

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato negli allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi che periodicamente saranno aggiornati e risultanti dai resoconti trimestrali.

CRONOPROGRAMMA DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO FINANZIARIO 2026

PREMESSA METODOLOGICA

Il piano dei Flussi di Cassa, in attuazione dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, indica gli incassi e i pagamenti che si prevede di effettuare in ciascun trimestre per anno finanziario solare.

Il presente Piano dei Flussi di Cassa, predisposto dal Direttore S.G.A., è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base delle previsioni contenute nel Programma Annuale 2026, dell'analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti, degli impegni contrattuali già assunti o programmati, delle tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti, e delle scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

I dati esposti riflettono la situazione effettiva risultante dai resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026, elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

Di seguito, in allegato i modelli:

PDC Integrato: che rappresenta il foglio di lavoro su cui la scrivente DSGA dovrà finalizzare le previsioni di cassa, che alimentano automaticamente il foglio del Piano dei Flussi-Conti (Piano Annuale dei Flussi di cassa);

Piano Flussi-Conti: di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165". Che rappresenta il modello di cui all'art. 1, comma 1, lett. b), punto (i), della Determina MEF-RGS n. 46/2025 ("ALLEGATO 3"), da presentare entro il 28 febbraio di ciascuna annualità, alimentato automaticamente dalle previsioni formulate dal foglio di lavoro di cui al punto precedente.

MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti misure:

- 1. Monitoraggio trimestrale:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi;
- 2. Priorità nei pagamenti:** rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore;



ISTITUTO COMPRENSIVO VOLVERA

scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di I grado

Via Garibaldi, 1 – 10040 VOLVERA (TO)

Tel. 011.985.30.93- CF. **94544320016** – Codice Univoco: **UFMKT4**

E-mail: TOIC83800T@istruzione.it – pec: TOIC83800T@pec.istruzione.it
www.icvolvera.edu.it



3. **Tempestività nelle liquidazioni:** elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa;
4. **Trasmissione dati al MIM:** invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI/BIS entro il 15° giorno del mese successivo;
5. **Coordinamento con il Programma Annuale:** mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa;
6. **Programmazione degli acquisti:** utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPA/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano, una volta adottato con decreto del Dirigente Scolastico, sarà:

- Trasmesso all'Organo di Revisione di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;

Il Direttore S.G.A.
rag. Bianca Borriello
F.to Digitalmente

Firmato digitalmente da BIANCA BORRIELLO