

**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: UFMKT4E-mail: [TOIC83800T@istruzione.it](mailto:TOIC83800T@istruzione.it) – pec: [TOIC83800T@pec.istruzione.it](mailto:TOIC83800T@pec.istruzione.it)[www.icvolvera.edu.it](http://www.icvolvera.edu.it)

Prot. e data vedi segnatura

All'Albo On Line  
All'Amministrazione trasparente  
Al Direttore dei SGA  
Ai Revisori dei Conti

**OGGETTO: Decreto n. 845 - Adozione del Piano annuale 2026 dei flussi di cassa ex art 6 comma 1 decreto- legge 19 ottobre 2024, N.155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.**

**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** avente ad oggetto "*Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa*";
- VISTA** **la successiva Nota MIM prot. n. 0021133 del 26/02/2026** avente ad oggetto "*Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative*", **con la quale è stato prorogato al 31/03/2026 l'adempimento di predisposizione** ed elaborato il **Modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa - Allegato 1**;
- VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica relativo all'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 09.02.2026 con delibera n. 63 e, nonché approvato con parere favorevole dai Revisori dei Conti in data 6 febbraio 2026 verbale n. 2026/001;
- 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 24/03/2026, prot. n. 0003549/VI-3, che annulla e sostituisce il precedente Prot. n. 0001248/VI-3 del 24/03/2026;
- 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 M1C1-72bis 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;

Firmato digitalmente da MARCO MEROLLA



## 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](mailto:TOIC83800T@istruzione.it) – pec: [TOIC83800T@pec.istruzione.it](mailto:TOIC83800T@pec.istruzione.it)

[www.icvolvera.edu.it](http://www.icvolvera.edu.it)



**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 sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello 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 trimestrale 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:

- a) monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano;
- b) adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- c) garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- d) trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite sistema SIDI/BIS;
- e) 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:

- a) monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- b) verifica trimestrale dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- c) 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

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.

Firmato digitalmente da MARCO MEROLLA



## 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](mailto:TOIC83800T@istruzione.it) – pec: [TOIC83800T@pec.istruzione.it](mailto:TOIC83800T@pec.istruzione.it)

[www.icvolvera.edu.it](http://www.icvolvera.edu.it)



### Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- a) comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- b) pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- c) 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.

Torino, 24 marzo 2026

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

**Marco MEROLLA**

*Documento informatico firmato digitalmente  
ai sensi del Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso connesse*

Firmato digitalmente da MARCO MEROLLA