



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI ACQUASPARTA**  
**Via Dante Alighieri,12/A05021 – Acquasparta (TR)**  
**C.M.TRIC81400C C.F.91034320555 tel. 0744/930092 fax 0744/944413**  
**[tric81400c@istruzione.it](mailto:tric81400c@istruzione.it)–pec:[tric81400c@pec.istruzione.it](mailto:tric81400c@pec.istruzione.it)–**  
**sito:<http://www.icsacquasparta.it>**

## **PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026**

SCUOLA: ISTITUTO COMPRENSIVO DI ACQUASPARTA  
VIA DANTE ALIGHIERI,12/A – 05021 ACQUASPARTA (TR)  
CODICE MECCANOGRAFICO: TRIC81400C  
CODICE FISCALE: 91034320555

### **ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA**

#### **IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI**

**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, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;

**VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 26 del 27/01/2026 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;



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI ACQUASPARTA**  
**Via Dante Alighieri, 12/A05021 – Acquasparta (TR)**  
**C.M. TRIC81400C C.F. 91034320555 tel. 0744/930092 fax 0744/944413**  
**[tric81400c@istruzione.it](mailto:tric81400c@istruzione.it) – pec: [tric81400c@pec.istruzione.it](mailto:tric81400c@pec.istruzione.it) –**  
**sito: <http://www.icsacquasparta.it>**

**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 ai dati di bilancio al 1° gennaio 2026 che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 80.239,25;

**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;

**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.I. 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 risultanti dai resoconti trimestrali.

### **PREMESSA METODOLOGICA**

Il presente Piano dei Flussi di Cassa 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 semestrali del Piano dei flussi di cassa 2026, elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

### **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 semestrale:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi;



**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI ACQUASPARTA**  
**Via Dante Alighieri, 12/A05021 – Acquasparta (TR)**  
**C.M. TRIC81400C C.F. 91034320555 tel. 0744/930092 fax 0744/944413**  
**[tric81400c@istruzione.it](mailto:tric81400c@istruzione.it) – pec: [tric81400c@pec.istruzione.it](mailto:tric81400c@pec.istruzione.it) –**  
**sito: <http://www.icsacquasparta.it>**

2. **Priorità nei pagamenti:** rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore;
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.

### **ALLEGATI**

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è corredato dai seguenti allegati:

- Allegato 1: Piano annuale dei flussi di cassa

### **TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE**

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

- Trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
- Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
- Trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- Conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.

Acquasparta, 26/03/2026

**IL D.S.G.A**

Dott. Pierluigi Tornincasa

(Firmato digitalmente)