



## ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI GIAVERA DEL MONTELLO

Comuni di Givera del Montello e Nervesa della Battaglia  
Via Bombardieri del Re, 12 – 31040 Nervesa della Battaglia  
Tel. 0422.885406 – Tel/Fax 0422.779186 – Codice Fiscale 83006070268 – Codice Ministeriale TVIC83700A  
e-mail: [TVIC83700A@istruzione.it](mailto:TVIC83700A@istruzione.it) PEC: [TVIC83700A@pec.istruzione.it](mailto:TVIC83700A@pec.istruzione.it) sito: [www.icgivera.edu.it](http://www.icgivera.edu.it)

**ALLA CORTESE ATTENZIONE DELLA  
DIRIGENTE SCOLASTICA E DEI  
REVISORI DEI CONTI E DEL DSGA**

**OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - Atto di predisposizione del DSGA E. F. 2026**

### **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. 216 del 12/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
- VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti;
- 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;
- TENUTO CONTO** del fondo di cassa iniziale al 01/01/2026;

**Firmato digitalmente da GABRIELE LEONARDI**

- ACQUISITI** i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti;
- 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 nell'allegato redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, 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 di:

- previsioni contenute nel Programma Annuale 2026;
- analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti;
- impegni contrattuali già assunti o programmati;
- tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti;
- scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

### **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;
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 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**

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

IL DIRETTORE S.G.A.

Gabriele Leonardi

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del  
D. Lgs. 82/2005, s.m.i. e norme collegate,  
il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa