



*Ministero dell'Istruzione
e del Merito*

ISTITUTO COMPRENSIVO CARBONERA

Via Roma, 56 – Tel n° 0422 / 396256

mail: tvic85600q@istruzione.it - tvic85600q@pec.istruzione.it

C.F. 80026200263 – codice univoco fatturazione UFG1GZ

31030 - C A R B O N E R A (TV)

<http://www.iccarboneratv.edu.it/>



**Finanziato
dall'Unione europea**
NextGenerationEU

Agli Atti
All'Albo on line
All'Amministrazione trasparente
Ai Revisori dei Conti

Oggetto: Atto di predisposizione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – E.F. 2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI

VISTO l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 rubricato “Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali” che ha introdotto quale nuovo strumento di cui devono dotarsi le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 (in cui rientrano gli enti pubblici non economici regionali e locali), un piano annuale dei flussi di cassa, da adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno;

VISTO l'art. 6 comma 2 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, che prevede che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifichi che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;

VISTA la nota MIM prot. 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 nota MIM prot. 21133 del 26/02/2026 con 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”;

VISTO il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129;

VISTO il parere favorevole dei Revisori dei Conti al Programma Annuale 2026 del 19/01/2026;

VISTA la delibera del Consiglio di Istituto n. 40 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;

TENUTO CONTO che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 140.708,49;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli anni 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.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 nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA e redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del MEF – 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: verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento entro il 20 ottobre del Piano sulla base dei dati effettivi.
2. Priorità nei pagamenti: rispetto rigoroso delle scadenze, salvo casi di forza maggiore.
3. Tempestività nelle liquidazioni: elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa e delle risorse economiche;
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.

Si allega:

IL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

IL DSGA

Anna Maria Provenzano

(documento f.to digitalmente ai sensi del Codice
Amm.ne Digitale e norme ad esso connesse)