



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI ODERZO (TV)

SCUOLE INFANZIA - SCUOLE PRIMARIE - SCUOLA SECONDARIA 1° GRADO

Piazzale Europa 21 – 31046 ODERZO (TV) - ☎ 0422/815655 📠 0422/814578

E-mail TVIC88400X@Istruzione.it – Posta Certificata: TVIC88400X@pec.istruzione.it

C.F. 94141320260 - Cod. Min.: TVIC88400X – SITO: www.icoderzo.edu.it

Ai Revisori dei Conti

Agli atti

**Al sito web – sezione “Amministrazione
Trasparente”**

OGGETTO: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa anno finanziario 2026.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- VISTA** la legge 7 agosto 1990, n. 241 *“Nuove norme in materia di procedimento amministrativo ed diritto di accesso ai documenti amministrativi”* e successive modifiche e integrazioni;
- VISTA** la legge 15 marzo 1997 n. 59, concernente *“Delega al Governo per il conferimento di funzioni e compiti alle regioni ed enti locali, per la riforma della Pubblica Amministrazione e per la semplificazione amministrativa”*;
- VISTO** il Decreto del Presidente della Repubblica 8 marzo 1999, n. 275, concernente il *“Regolamento recante norme in materia di autonomia delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 21 della legge 15 marzo 1997, n. 59”*;
- VISTO** il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 recante *“Norme generali sull'ordinamento dellavoro alle dipendenze della Amministrazioni Pubbliche”* e successive modifiche e integrazioni, con particolare riferimento all' articolo 1, comma 2;
- VISTA** la Legge n.107/2015 recante *“Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti”*;
- VISTO** il D.l. 28 agosto 2018, n. 129 *“Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni Scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107”*;
- VISTO** il Decreto Legge n. 155 del 2024 convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024 afferente alle *“Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali”*;
- VISTO** in particolare l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 prevede quanto segue: *“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato”*;

Firmato digitalmente da FRANCESCA MENEGHEL

CONSIDERATO altresì che in base all'articolo 6 comma 2 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;

CONSIDERATO che le istituzioni scolastiche rientrano all' interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165 del 2001;

VISTA la nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari";

VISTA la nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 "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 veniva prorogato il suddetto adempimento al 31 marzo 2026 e trasmesso il Modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa elaborato dalla Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze (Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato/IGF);

VISTA la nota MIM prot. n. 25127 del 20/03/2026;

VISTA la mail MIM del 26/03/2026 recante "Modello semplificato del Piano annuale dei flussi di cassa e adempimenti Delibera ANAC n. 481/2025";

VISTO il programma annuale 2026 approvato dal C.D.I. con delibera n. 2/2026 del 07/01/2026;

CONSIDERATO che il DSGA ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 (prot. n. 3531 del 26/03/2026), conforme al modello ministeriale allegato alla suddetta mail MIM del 26/03/2026;

CONSIDERATO che il Piano è stato predisposto dal DSGA sulla base delle previsioni di cassa relative all'esercizio finanziario 2026, dei cronoprogrammi degli interventi PNRR e PN 2021/2027, nonché dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

RILEVATO che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni di entrata e di spesa per i periodi Gennaio/Agosto e Settembre/Dicembre;

RITENUTO che il Piano proposto risponda ai requisiti normativi e presenti un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio finanziario 2026;

DETERMINA

- di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo;
- di disporre la pubblicazione della presente determinazione sul sito istituzionale nell'albo pretorio on line e nell'area amministrazione trasparente del sito istituzionale;

Il presente Piano è:

- trasmesso ai Revisori dei conti, ai fini della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del citato decreto-legge;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezioni "Bilanci" e "Indicatore di tempestività dei pagamenti", ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Francesca MENEGHEL

Firmato digitalmente da Francesca MENEGHEL C=IT O=Istituto Comprensivo Statale di Oderzo 94141320260
--