



**ISTITUTO COMPRENSIVO  
M. GORTANI - COMEGLIANS**

33025 OVARO (UD) Via delle scuole n. 4 - tel. 0433/67006

Cod.mecc: UDIC80900E - C.F. 93012280306

e-mail: [udic80900e@istruzione.it](mailto:udic80900e@istruzione.it) pec: [udic80900e@pec.istruzione.it](mailto:udic80900e@pec.istruzione.it) sito: [www.iccomeglians.edu.it](http://www.iccomeglians.edu.it)

Codice Univoco Ufficio UFHV9K

Prot. n. 3708/VI.3

Ovaro, 30 marzo 2026

All'Albo On Line  
All'Amministrazione Trasparente  
Al Dirigente Scolastico  
Ai Revisori dei Conti

**Oggetto:** Atto di predisposizione del DSGA del piano annuale dei flussi di cassa – E.F. 2026 – Nota correttiva

**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. 35 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 in data 12.02.2026;

**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, con particolare riferimento ai dati di bilancio al 31 marzo 2026 che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 165.693,71;

**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.L. 129/2018;

**VISTO** l'atto di predisposizione del DSGA di predisposizione dei flussi di cassa prot. n. 2243 del 25.02.26;

**VISTA** la nota MIUR prot. n. 25127 del 20.03.26;

**VISTA** la nota MIUR prot. n. 21133 del 26.02.26;

**RITENUTO** di procedere alla rimodulazione del piano annuale dei flussi di cassa pubblicato in funzione delle nuove indicazioni ministeriali e del modello precompilato disponibile sul Bilancio Integrato Scuole;

### **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.

Il Direttore dei S.G.A.  
Ivana CARGNELUTTI