



**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. 2244/VI.3

Ovaro, 25 febbraio 2026

All'Albo On Line  
All'Amministrazione Trasparente  
Al DSGA  
Al Consiglio D'Istituto  
Ai Revisori dei Conti

**Oggetto:** Decreto di adozione del Dirigente Scolastico del Piano Annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026.

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

**VISTO** l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi;

**VISTO** il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", ed in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;

**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, che disciplina il Programma Annuale, e l'art. 25, comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

**VISTA** la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa;

**VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 35 del 12.02.2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

**ESAMINATO** l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 25.02.2026, prot. n. 2243;

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

**CONSIDERATO** che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR, e la razionalizzazione della gestione della liquidità;

**RITENUTO** che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma dettagliato e

**Firmato digitalmente da ANGELO SOLILLO**

UDIC80900E - UDIC80900E - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002244 - 25/02/2026 - VI.3 - U

realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026;

**NELL'ESERCIZIO** delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo- contabile dell'Istituzione Scolastica;

## **DECRETA**

### **Art. 1 - Adozione del Piano**

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

### **Art. 2 - Contenuto del Piano**

Il Piano dei flussi di cassa comprende:

- i dati di sintesi del Piano con indicazione del fondo di cassa iniziale, degli incassi da regolarizzare e dei pagamenti da regolarizzare;
- l'andamento trimestrale dei flussi con indicazione dei saldi progressivi;
- il dettaglio analitico delle entrate per aggregato (E2-E12);
- il dettaglio analitico delle spese per aggregato (voci 1-9);

### **Art. 3 - Impegni e responsabilità**

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano;
- adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite sistema SIDI/BIS;
- procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

### **Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento**

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- verifica trimestrale dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- eventuale aggiornamento in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali.

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

### **Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione**

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di Revisione dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

**Firmato digitalmente da ANGELO SOLILLO**

## **Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione**

Il presente decreto è:

- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- pubblicato all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

## **Art. 7 - Efficacia**

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

**DIRIGENTE SCOLASTICO**  
**Dott. Angelo SOLILLO**

## **RIEPILOGO ALLEGATI**

1. Piano annuale dei flussi di cassa - Documento principale
  2. Atto di predisposizione del DSGA
-

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO  
LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165,  
IN CONTABILITA' FINANZIARIA,  
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI**

**Esercizio finanziario 2026**

Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)			
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa</b>	<b>140.324,62</b>			
E.1.00.00.00.000	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-	-	-	-
E.1.01.00.00.000	Tributi				
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi				
E.2.00.00.00.000	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>10.496,95</b>	<b>223.091,66</b>	<b>226.485,94</b>	<b>226.485,94</b>
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.496,95	222.931,96	226.326,24	226.326,24
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie		159,70	159,70	159,70
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese				
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
E.3.00.00.00.000	<b>Entrate extratributarie</b>	-	-	-	-
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi				
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale				
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti				
E.4.00.00.00.000	<b>Entrate in conto capitale</b>	-	-	-	-
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale				
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti				
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
E.5.00.00.00.000	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine				
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine				
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
E.6.00.00.00.000	<b>Accensione Prestiti</b>	-	-	-	-
E.9.00.00.00.000	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro				
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi				
	<b>Incassi da regolarizzare <sup>(2)</sup></b>	<b>223.091,66</b>	<b>223.091,66</b>	<b>223.091,66</b>	<b>223.091,66</b>
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>10.496,95</b>	<b>10.496,95</b>	<b>10.496,95</b>	<b>10.496,95</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa</b>				
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI di cui con vincolo di cassa</b>	<b>150.821,57</b>	<b>150.821,57</b>	<b>150.821,57</b>	<b>150.821,57</b>
U.1.00.00.00.000	<b>Spese correnti</b>	<b>30.131,75</b>	<b>68.479</b>	-	-
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	10.894,73	55.350,40		
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente				
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	19.237,02	13.128,80		
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti				
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi				
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale				
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti				
U.2.00.00.00.000	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	-	-	-
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti				
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale				
U.3.00.00.00.000	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	-	-	-
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie				
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine				
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine				
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie				
U.4.00.00.00.000	<b>Rimborso Prestiti</b>	-	-	-	-
U.5.00.00.00.000	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-
U.7.00.00.00.000	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>0,00</b>	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro				
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi				
	<b>Pagamenti da regolarizzare <sup>(2)</sup></b>	<b>68.479,20</b>	<b>68.479,20</b>	<b>68.479,20</b>	<b>68.479,20</b>
	<b>TOTALE PAGAMENTI di cui pagamenti con vincolo di cassa</b>	<b>30.131,75</b>	<b>30.131,75</b>	<b>30.131,75</b>	<b>30.131,75</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE di cui con vincolo di cassa</b>	<b>120.689,82</b>	<b>120.689,82</b>	<b>120.689,82</b>	<b>120.689,82</b>
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

Data Ovaro, 25 febbraio 2026

Il Direttore dei S.G.A.  
Ivana CARGNELUTTI

Firmato digitalmente da ANGELO SOLILLO

UDIC80900E - UDIC80900E - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002244 - 25/02/2026 - VI.3 - U