



Ministero dell'istruzione e del Merito
ISTITUTO COMPrensivo STATALE "G. LEVA" TRAVEDONA MONATE (VA)
Largo Don Lorenzo Milani n. 20, 21028 Travedona Monate Tel.
0332/977461 – fax 0332/978360 – C.F. 83007110121

e-mail vaic83300l@istruzione.it - posta certificata vaic83300l@pec.istruzione.it Codice
meccanografico VAIC83300L - sito web www.ictravedonamonate.edu.it

Protocollo come da segnatura

Travedona Monate, 25/03/2026

- Al D.S.G.A.
 - Ai Revisori dei Conti
 - All'Amministrazione trasparente
 - Agli Atti
- e p.c. Al Consiglio d'Istituto

Oggetto: Decreto di adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

- VISTO** il D. Lgs. n. 165/2001 recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e ss.mm.ii.;
- VISTO** l'art. 6 c. 1 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, recante "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali", convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il quale ha introdotto l'obbligo per tutte le amministrazioni pubbliche, incluse le istituzioni scolastiche, di adottare 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, da redigere sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- VISTO** l'art. 6 c. 2 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, secondo cui il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano dei flussi di cassa suddetto;
- VISTA** la determina MEF – RGS del 14 febbraio 2025 nr. 46;
- VISTA** la nota MIM prot. n. 2284 del 6 febbraio 2026, avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari";
- VISTA** la nota MIM prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026, che espone le istruzioni operative per la predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa e che stabilisce che quest'anno in

sede di prima applicazione le Istituzioni scolastiche potranno procedere all'adempimento in parola entro e non oltre il mese di marzo 2026;

VISTO il Decreto n. 129/2018 c.d. "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", in particolare gli artt. 4 e 5 relativi al programma annuale e alla redazione dello stesso;

VISTO il Programma Annuale e.f. 2026, predisposto dal Dirigente Scolastico con la collaborazione del D.S.G.A. per la parte economico-finanziaria in data 13/01/2026;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto di approvazione del Programma Annuale e.f. 2026 n. 81 del 19/01/2026;

VISTO il parere positivo sul Programma Annuale e.f. 2026 espresso dai Revisori dei Conti in data 19/02/2026;

CONSIDERATO che il Piano annuale dei flussi di cassa rappresenta uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica ed è volto anche a rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

ESAMINATO l'atto di predisposizione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa con l'Allegato 3 "Piano annuale dei flussi di cassa e.f. 2026", contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti relativi all'esercizio finanziario 2026, redatto dal D.S.G.A., assunto al Prot. n°2694 del 30/03/2026;

VERIFICATA la coerenza tra gli stanziamenti di cassa del Bilancio di previsione e il Piano Annuale dei Flussi di Cassa e.f. 2026;

ADOTTA

il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, predisposto dal D.S.G.A. e contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti relativi all'esercizio finanziario 2026, come dettagliato nell'Allegato 3 "Piano annuale dei flussi di cassa e.f. 2026" redatto sulla base del modello semplificato concordato tra MIM e MEF-RGS, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, e del gestionale SIDI - BIS in uso nella segreteria.

1) Contenuto e articolazione del piano

Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa contiene il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti relativi all'esercizio finanziario 2026 ed è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base delle seguenti indicazioni:

- previsioni contenute nel Programma Annuale e.f. 2026;
- impegni di spesa già assunti o programmati;
- andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e previsioni di incasso relative ai contributi di enti terzi o famiglie;
- scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

Le previsioni di cassa hanno come riferimento l'intera annualità, che viene articolata in due periodi temporali: gennaio-agosto e settembre-dicembre.

2) Monitoraggio e aggiornamento

Nel corso dell'esercizio, entro 20 giorni dall'assegnazione da parte del Ministero delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico relative al periodo settembre-dicembre e comunque non oltre il 20 ottobre dell'anno di riferimento, il Piano annuale dei flussi di cassa sarà aggiornato, sostituendo le previsioni dei primi otto mesi dell'anno con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi e riformulando di conseguenza le previsioni del periodo settembre – dicembre, tenendo conto delle variazioni al programma annuale intervenute.

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

3) Trasmissione e pubblicazione

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e.f. 2026, sarà trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024 e pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, nella sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013.

Inoltre verrà trasmesso al D.S.G.A. per l'esecuzione e la conservazione agli atti dell'ufficio di segreteria e al Consiglio d'Istituto per conoscenza.

4) 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.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

Prof.ssa Ilva Maria Cocchetti

Firmato digitalmente ai sensi del CAD e norme ad esso connesse

Allegati:

- Allegato 3 "Piano annuale dei flussi di cassa e.f. 2026"