



Protocollo n. (vedasi segnatura)

Caorle, (vedasi segnatura)

Decreto di adozione della Dirigente Scolastica - Piano dei Flussi di Cassa E.F. 2026

La Dirigente Scolastica

VISTO l'articolo 6 del D.L. n. 155 del 9 agosto 2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189 del 7 ottobre 2024, recante "Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico";

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

VISTO il Decreto Interministeriale n. 129 del 28 agosto 2018, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", ed in particolare l'articolo 4, relativo al Programma Annuale e l'articolo 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 nota MIM prot. n. 21133 del 26.02.2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del piano annuale dei flussi di cassa;

VISTA la delibera del Consiglio di Istituto n. 3 del 10 febbraio 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, acquisto agli atti dell'Istituzione Scolastica;

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

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica, per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, per il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e per la razionalizzazione della gestione della liquidità;



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

E' 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 nell'allegato **Piano Annuale dei Flussi di Cassa** redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

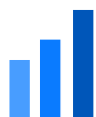
Art. 2 – Contenuto del Piano

Il piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

Art. 3 – Impegni e responsabilità

La Dirigente Scolastica 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 alla previsione del piano;
- Adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
- Garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normative vigente;
- Trasmettere regolarmente I dati gestionali al MIM tramite il Sistema SIDI/BIS- Sistema Bilancio Integrato Scuole;
- Procedere ad eventuali aggiornamenti del piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.



Istituto Comprensivo Statale - Caorle

ANDREA PALLADIO



SCUOLA DELL'INFANZIA – PRIMARIA – SECONDARIA DI I GRADO

C.F. 83005220278 C.M. VEIC81900R

Art. 4 – Monitoraggio e aggiornamento

Il Piano dei Flussi di Cassa sarà oggetto di:

- Monitoraggio dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- Verifica dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborate dal Sistema di contabilità;
- Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi ai Revisori dei Conti.

Art. 5 – Trasmissione all'Organo di revisione

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

Art. 6 – Comunicazione e Pubblicazione

Il presente decreto è:

- Trasmesso ai Revisori dei Conti per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
- Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- Trasmesso al Consiglio di Istituto per conoscenza;
- 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.

La Dirigente Scolastica

Valentina Bidinotto

Documento firmato digitalmente ai sensi del c.d.
Codice dell'Amministrazione Digitale e normativa connessa

V.le M. Buonarroti, 6 - 30021 Caorle - VE

Tel. 0421 81012 Sito: www.icpalladiocaorle.edu.it E-mail: veic81900r@istruzione.it PEC: veic81900r@pec.istruzione.it



Firmato digitalmente da VALENTINA BIDINOTTO

VEIC81900R - A944176 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002191 - 30/03/2026 - VI.3 - I