



*Ministero dell'Istruzione e del Merito*

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE**  
SCUOLA DELL'INFANZIA – SCUOLA PRIMARIA – SCUOLA SECONDARIA 1° GRADO  
**Antonio Fogazzaro - Via Roma 29 - 36070 TRISSINO (Vicenza)**  
Tel. 0445/962055 - 490506 Codice Ministeriale: VIIC819004 C.F. 85001470245  
e-mail: [viic819004@istruzione.it](mailto:viic819004@istruzione.it) [viic819004@pec.istruzione.it](mailto:viic819004@pec.istruzione.it)  
[www.icfogazzarotrissino.edu.it](http://www.icfogazzarotrissino.edu.it)



**Prot. e data**

(si veda segnatura)

Trissino, 30.03.2026

All'Amministrazione Trasparente

Sez. Bilanci

Agli Atti

**OGGETTO: decreto di adozione della Dirigente scolastica del Piano Annuale dei Flussi di Cassa ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19.10.2024, n. 155**

**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 Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale dei flussi dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative";

**VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 15 dell'11/02/2026 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 27/03/2026, prot. n. 4188/VI.3;

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

**Firmato digitalmente da CERETTA MARIANGELA**

VIIC819004 - A8E4168 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004222 - 30/03/2026 - VI.2 - U

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

- 1- L'allegato 3 alla Determina MEF-RGS n. 46/2025, è stato redatto mediante la correlazione automatica tra le voci del piano dei conti in uso presso le Istituzioni scolastiche e quelle del piano dei conti integrato di cui al d.P.R. n. 132/2013;
- 2- i dati previsionali sono stati formulati per l'intero esercizio, articolato in due periodi temporali: gennaio-agosto e settembre-dicembre, in coerenza con la pianificazione annuale delle II.SS e così come condiviso con gli uffici competenti della Ragioneria ai fini dell'adempimento di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155.

### 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 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 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 di cassa (una prima quota pari a 8/12, riferita al periodo Gennaio-Agosto; una seconda quota pari a 4/12, riferita al periodo Settembre/Dicembre), coerente con l'effettiva pianificazione realizzata dall'Istituzione Scolastica e comunque non oltre il **20 ottobre**.

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

Firmato digitalmente da CERETTA MARIANGELA

## **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.

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

Il presente decreto è:

- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sezione "Bilanci", sottosezione Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti;
- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza,

## **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**

Ceretta dott. ssa Mariangela

(firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005)

Allegati:

1. Modello di correlazione con il modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all’art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165;
2. Modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all’art 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria ad esclusione degli Enti Territoriali e dei loro Enti Strumentali (Allegato 3).