



Ai Revisori dei Conti
Al sito web dell'I.C. di Sarcedo
Al Consiglio di Istituto
Atti del Bilancio E.F. 2026

OGGETTO: Atto di predisposizione del DSGA del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – Esercizio Finanziario 2026..

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2004, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2004, 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. 155/2004, 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 dei flussi di cassa;

VISTA la nota MIM Prot. 2284 del 06/02/2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del 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, che disciplina il Programma Annuale e l'esercizio finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;

VISTA la delibera del Consiglio di Istituto n. 109 del 27/01/2026 di approvazione del Programma Annuale E.F. 2026;

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 02/02/2026;

CONSIDERATO che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola 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;

TENUTO CONTO che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di € 76.137,19;

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema SIDI/BIS;

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 art. 3 e 4 del D.I. 129/2018;

PREDISPONE

Il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base del modello semplificato reso disponibile con la nota MIM Prot. 21133/2026 del 26/02/2026, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

PREMESSA METODOLOGICA

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base di:

- Previsioni contenute nel Programma Annuale e.f. 2026;
- Analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti;
- Impegni contrattuali già assunti o programmati;
- Tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti;
- Scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO.

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'istituzione scolastica adotta le seguenti misure:

1. **Monitoraggio trimestrale:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi.
2. **Priorità nei pagamenti:** rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore.
3. **Tempestività nelle liquidazioni:** elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa.
4. **Trasmissione dati al MIM:** invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI/BIS entro il 15° giorno del mese successivo.
5. **Coordinamento con il Programma Annuale:** mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa.
6. **Programmazione degli acquisti:** utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

ALLEGATI

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è corredato dal seguente allegato:

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base del Modello reso disponibile da MIM con nota Prot. 21133/2026 del 26/02/2026 e successive modifiche.

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano, una volta adottato con decreto del Dirigente Scolastico, sarà:

1. Trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
2. Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'istituzione scolastica, sottosezione "Bilanci";
3. Trasmesso al Consiglio di Istituto per conoscenza;
4. Conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi



Paola Quartesan
Paola Quartesan