



Prot. n. e data (*vedasi segnatura*)

-Ai Revisori dei Conti  
-Al sito web  
-Atti Bilancio

**OGGETTO:** Decreto di adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 2026.

### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**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";

**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 crono programma 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. 5, comma 8, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;

**VISTA** la determina MEF-RGS del 14 febbraio 2025, n. 46, di adozione dei modelli di Piano annuale dei flussi di cassa che le Pubbliche Amministrazioni e gli Enti pubblici sono tenuti a predisporre, in coerenza con i relativi sistemi contabili;

**VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto Delibera n. 4 del 11/02/2026 d'approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

**ESAMINATO** il modello semplificato del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ed acquisito agli atti con prot. n. 3013 del 26/03/2026;

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

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



## DECRETA

Di adottare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026, redatto secondo il modello semplificato predisposto da parte del MIM con i dati previsionali per l'intero esercizio, articolato nei due periodi temporali: gennaio-agosto e settembre-dicembre, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Il Piano dei Flussi di Cassa verrà aggiornato dal Direttore S.G.A. nel corso dell'Esercizio Finanziario, entro 20 giorni dall'assegnazione, da parte del Ministero dell'Istruzione e del Merito, delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico, per il periodo settembre-dicembre, e comunque non oltre il 20 ottobre dell'anno di riferimento.

Il presente Decreto corredato dall'Allegato 1 "Allegato 3 - modello semplificato del Piano Annuale dei Flussi di Cassa", viene trasmesso all'Organo di revisione interna dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

prof.ssa Serena Gavagnin

(firmato digitalmente ai sensi del CAD  
e norme ad esso connesse)