

## PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

### ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

IC Montecchio M.2 - Alte Ceccato  
Via Archimede n. 38 – Montecchio Maggiore (VI)  
Codice Meccanografico: VIIC877004  
Codice Fiscale: 81001130244

## ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

### IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

**VISTO** l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, 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. 155/2024, 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** 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 di cassa;

**VISTA** la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e 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, relativo al Programma Annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;

**VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato in data 21/01/2026 con delibera n. 8;

**TENUTO CONTO** delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati;

**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 artt. 3 e 4 del D.I. 129/2018;

**PREDISPONE**

il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, allegato al presente atto, per l'esercizio finanziario 2026, recante il cronoprogramma analitico degli incassi e dei pagamenti, elaborato sulla base:

- del saldo iniziale di cassa;
- delle previsioni definitive di entrata e di spesa;
- della programmazione dei flussi finanziari articolata secondo lo schema 8/12 – 4/12, come da indicazioni ministeriali; in particolare, al termine del primo periodo (gennaio-agosto corrispondente agli 8/12 del 2026) le previsioni saranno sostituite con l'importo degli incassi e dei pagamenti effettivi e saranno aggiornate le previsioni del secondo periodo (settembre-dicembre);

Il presente Piano:

- sarà sottoposto all'adozione formale del Dirigente Scolastico e successivamente trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di regolarità amministrativo-contabile ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
- sarà conservato agli atti dell'ufficio di segreteria quale documento di programmazione finanziaria dell'Istituzione scolastica.
- Si resta a disposizione per eventuali osservazioni o richieste di integrazione e si propone l'adozione del Piano ai sensi della normativa vigente.

**IL D.S.G.A.**

**dott.ssa Teresa Reppucci**

Documento firmato digitalmente ai sensi del Codice  
dell'Amministrazione digitale e nome ad esso connesso