



*Ministero dell'Istruzione e del Merito*

Cambridge English  
Exam Preparation Centre

**Istituto Comprensivo Statale "A. Diaz"**

Via Giovanni XXIII, 8 – 20821 Meda (MB)

Infanzia Polo: MBAA85901L – Primaria Polo: MBEE85901T

Primaria A. Diaz: MBEE85902V – Secondaria di 1° grado A. Frank:

MBMM85901R



**Tel.** 036270960 – 70411 - **Fax** 0362333962

**PEO:** [MBIC85900Q@istruzione.it](mailto:MBIC85900Q@istruzione.it) – **PEC:** [MBIC85900Q@pec.istruzione.it](mailto:MBIC85900Q@pec.istruzione.it)

**Sito web:** <https://icdiazmeda.edu.it/>

**CUU:** UFMVVJ – **CF:** 91074020156 – **CM:** MBIC85900Q

ISTITUTO COMPRESIVO STATALE - "A. DIAZ"-MEDA  
Prot. 0002050 del 30/03/2026  
VI-3 (Uscita)

Al Dirigente Scolastico  
**Dott.ssa Valeria Cereda**  
Dell'Istituto Comprensivo Statale "A. Diaz"  
di Meda (MB)

Ai Revisori dei Conti  
Al sito web  
Atti Bilancio

## **ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA E.F. 2026**

### **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";
- VISTA** la Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative";
- VISTA** la Nota MIM prot. n. 25127 del 20/03/2026 avente ad oggetto "Compilazione automatica del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato - Implementazione di una nuova funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI";
- 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;

<b>VISTO</b>	il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 03/02/2026;
<b>VISTA</b>	la delibera del Consiglio d'Istituto n. 69 del 10/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
<b>CONSIDERATO</b>	che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
<b>CONSIDERATA</b>	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;
<b>TENUTO CONTO</b>	delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati, con particolare riferimento ai dati di bilancio che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 140.661,83;
<b>ACQUISITI</b>	i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema gestionale "ARGO";
<b>RILEVATA</b>	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;
<b>NELL'ESERCIZIO</b>	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 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** che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, 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 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.

I dati esposti riflettono la situazione effettiva risultante dai resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026, elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

### 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 gestionale "ARGO" 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. Per acquisti inferiori a euro 5.000,00, si utilizza anche la piattaforma dei contratti pubblici.

## TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

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

- ✓ *Trasmesso all'Organo di Revisione 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".*
- ✓ *Conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.*

## ALLEGATI

Il presente Piano annuale dei Flussi di Cassa è corredato dal seguente 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.*

Il **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi  
Dr. Mario Gallucci

---