



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 – **PEC:** MBIC85900Q@pec.istruzione.it

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

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

ISTITUTO COMPRESIVO STATALE - "A. DIAZ"-MEDA
Prot. 0002051 del 30/03/2026
VI-3 (Uscita)

Ai Revisori dei Conti

Al sito web

Atti di bilancio

OGGETTO: Decreto di adozione del Dirigente Scolastico del Piano Annuale dei Flussi di Cassa Esercizio Finanziario 2026.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'art. 6 del Decreto-legge 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 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";

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 69 del 10/02/2026 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 comprensivo dell'allegato, redatto dal **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi con prot. n. 2050-VI-3 del 30/03/2026;

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 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;

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 **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi Dr. Mario Gallucci, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato del "**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, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

ART. 2 - CONTENUTO DEL PIANO

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento trimestrale dei flussi, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato, e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

ART. 3 - IMPEGNI E RESPONSABILITÀ

Il Dirigente Scolastico Dott.ssa Valeria Cereda e il **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi Dr. Mario Gallucci, 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 prelevati tramite sistema ARGO e inviati al SIDI;*
- ✓ *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 trimestrale 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 iniziali.*

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi e trasmessi all'Organo di Revisione.

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 all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica;*
- ✓ *pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;*

✓ trasmesso al **Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi** per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

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.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Valeria Cereda