ISTITUTO STATALE DI ISTRUZIONE SUPERIORE
LEONARDO DA VINCI
Via del Terzolle, 91 - 50127 **Firenze** - http://isisdavinci.edu.it - Tel. 0554596225 - **e-mail**: fiis01700a@istruzione.it
pec: fiis01700a@pec.istruzione.it - **Cod. Mecc.** fiis01700a - **Cod. Univoco** IPA UF224P - **Cod. Fiscale** 94149320486

I.I.S. "L. DA VINCI"-FIRENZE
Prot. 0018881 del 16/10/2026
VI-3 (Uscita)

All'Albo On Line

All'amministrazione trasparente

Al DSGA

Ai Revisori

OGGETTO: Adozione dell'aggiornamento, periodo settembre – dicembre, del Piano annuale 2026 dei flussi di cassa ex art 6 comma 1 decreto-legge 19 ottobre 2024, N.155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO l'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 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 tecnica allegata alla nota MEF-RGS prot. n. 89599/2025, riferita espressamente al contesto scolastico, che dispone che "Il piano dei flussi di cassa è predisposto dal D.S.G.A. e adottato con apposito atto dal D.S";

VISTA la Nota MIM prot. n. 0002284 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.0021133 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" in particolare laddove prevede che "*Nel corso dell'esercizio, entro 20 (venti) 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, le Istituzioni scolastiche provvederanno ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa";*

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 2 del 13/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

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;

VISTO l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 28/02/2026, prot. n. 4292/VI-3, e adottato con decreto dirigenziale prot. 4293 del 28.02.2026;

VISTO l'atto di aggiornamento del Piano annuale flussi cassa al 31/03/2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 31/03/2026, prot. n. 7130/VI-3, e adottato con decreto dirigenziale prot. 7132 del 31.03.2026;

ESAMINATO l'atto di aggiornamento, per il periodo settembre-dicembre, del Piano annuale flussi cassa alla data del 16/10/2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 16/10/2026, prot. n. 18880/VI-3;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

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 - È adottato l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, periodo settembre – dicembre, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato *"PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165,IN CONTABILITA' FINANZIARIA"* redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, e sulla base del modello semplificato reso disponibile alle Istituzioni scolastiche dal MIM.

Art. 2 -Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti previsti per il periodo 1.09.2026/31.12.2026 , il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato, e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento.

Art. 3 - Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, 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 tramite il sistema informativo;

- Procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

Art. 4 - Gli ulteriori aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi ai Revisori dei Conti.

Art. 5 - Il presente decreto, unitamente all'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso ai Revisori 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 - Il presente decreto è:

- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

Art. 7 - Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali ulteriori aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

Il Dirigente Scolastico

Dott.ssa Francesca Balestri

FRANCESCA BALESTRI
16.10.2026 21:14:41 CEST