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. 0018880 del 16/10/2026
VI-3 (Uscita)

Al Dirigente Scolastico

SEDE

OGGETTO: Aggiornamento 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 DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO l'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 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 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 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.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";*

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;

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 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;

CONSIDERATA 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;

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;

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;

VISTO l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto 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 in data 31/03/2026, prot. n. 7130/VI-3, e adottato con decreto dirigenziale prot. 7132 del 31.03.2026;

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

l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, periodo settembre – dicembre, 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, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, e sulla base del modello semplificato reso disponibile alle Istituzioni scolastiche dal MIM.
Il presente aggiornamento del 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 alla data di predisposizione del Piano dei flussi di cassa 2026, elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

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

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 e verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento del Piano sulla base dei dati effettivi come da indicazioni Ministeriali;

2. Pagamenti dovuti nel rispetto del termine di 30 giorni dall'arrivo delle fatture elettroniche;

3. Tempestività nelle liquidazioni al personale ed agli esperti esterni;

4. Trasmissione dati al MIM: invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema informativo 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 delle piattaforme di approvvigionamento digitale certificate.

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, e sulla base del modello semplificato reso disponibile alle Istituzioni scolastiche dal MIM.

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

1.Trasmesso ai Revisori dei Conti per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024:

2.Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";

3.Trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;

4.Conservato agli atti in cartella e fascicolo elettronici.

Il Direttore Amministrativo

Dott.ssa Paola Conti

PAOLA CONTI
16.10.2026 17:09:48
CEST