

I.I.S. "L. DA VINCI"-FIRENZE
Prot. 0007132 del 31/03/2026
VI-3 (Uscita)

All'Albo On Line

Al DSGA

Ai Revisori

OGGETTO: *Adozione del Piano annuale flussi cassa e dettaglio al 31/03/2026 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. 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 successiva Nota MIM, prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026, contenente ulteriori indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa, nonché il modello semplificato – così come condiviso con gli uffici competenti della Ragioneria – ai fini dell'adempimento di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 2 del 13/01/2026 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, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 28/02/2026, prot. n. 4292/VI-3 del 28.02.2026;

ESAMINATO l'atto di predisposizione del Piano annuale flussi cassa e dettaglio al 31/03/2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 31/03/2026, prot. n. 7130/VI-3 del 31.03.2026;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato, con le variazioni al Programma Annuale 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

È adottato il Piano annuale flussi cassa e dettaglio al 31/03/2026 relativo all'esercizio finanziario 2026, redatto sulla base del modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa – così come condiviso dal MIM con gli uffici competenti della Ragioneria – ai fini dell'adempimento di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Il Piano annuale dei flussi di cassa è allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo.

Art 2

È disposta la trasmissione del presente documento all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art.6, comma 2, del DL 155 del 2024.

In base alle disposizioni di cui alla Circolare del MEF-RGS 22 aprile 2025, n. 12, l'organo di revisione svolgerà *“la suddetta verifica, successivamente all'adozione del piano in questione, nell'ambito della programmazione delle ordinarie attività di vigilanza e controllo, in concomitanza con altri adempimenti ovvero in occasione delle verifiche periodiche di cassa.”*

Art 3

Si dispone di porre in essere tutte le formalità relative agli obblighi di pubblicità e trasparenza.

Il Dirigente Scolastico
Dott.ssa Francesca Balestri