

All'Albo On Line

All'amministrazione trasparente

Al DSGA

Ai Revisori

I.I.S. "L. DA VINCI"-FIRENZE
Prot. 0005405 del 13/03/2026
VI-3 (Uscita)

OGGETTO: *Adozione del Piano annuale riepilogativo per l'esercizio 2025 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. 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. 4 del 29/01/2025 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2025;

ESAMINATO l'atto di predisposizione del Piano annuale riepilogativo dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2025, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 13/03/2026, prot. n. 5403/VI-3 del 13.03.2026;

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 il cronoprogramma dettagliato e EFFETTIVO degli incassi e dei pagamenti previsti e realizzati per l'esercizio 2025;

NELL'ESERCIZIO delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

È adottato il Piano annuale riepilogativo dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2025, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti effettivi, come dettagliato nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

DECRETA

Art 1

È adottato il Piano annuale riepilogativo dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2025, 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