Ministero dell'Istruzione e del Merito
I.C. "F.P. MICHETTI"
www.icmichettifrancavilla.edu.it
VIALE G. D'ANNUNZIO 56/B - 66023 FRANCAVILLA AL MARE(CH)
Tel.: Segr. 085/4912097 - C. F. 80001180696
Mail istituz.: chic827000q@istruzione.it - P.E.C.: chic827000q@pec.istruzione.it

I.C. "F.P.MICHETTI"-FRANCAVILLA AL MARE
Prot. 0009401 del 20/10/2026
VI-3 (Uscita)

Ai Revisori dei Conti
Al Consiglio d'Istituto
Al DSGA
Al Sito Web – Amministrazione Trasparente

AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026
ATTO DI ADOZIONE DEL DS

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 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. 79808 del 08/10/2026 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 ";

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato in data dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 22/01/2026 con delibera n. 63;

ESAMINATO l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato per l'esercizio finanziario 2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in data 20 ottobre 2026, prot. n. 9395;

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 l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, 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 AGGIORNATO** redatto sulla base del modello semplificato allegato alla nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

Art. 2 - Contenuto del Piano

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti articolato in due periodi temporali (gennaio-agosto e settembre-dicembre), il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato come indicato nell'allegato modello.

Art. 3 - Impegni e responsabilità

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 sistema SIDI/BIS

Art. 4 - Trasmissione all'Organo di Revisione

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa aggiornato, 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. 5 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- Comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza
- 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. 6 - 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
Prof.ssa BIANCO Daniela

DANIELA BIANCO
20.10.2026 12:02:16 CEST