



**UNIONE EUROPEA**  
Fondo sociale europeo  
Fondo europeo di sviluppo regionale

*Ministero dell' Istruzione e del Merito*



**-IN VOLO - VERSO LA SCUOLA**

**ISTITUTO COMPRESIVO STATALE**  
**Scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria di 1° grado**  
**"AMMIRATO FALCONE"**

Via Raffaello Sanzio, 51 – LECCE  
tel. 0832-345717 fax 0832-346283 C.M. LEIC89100T  
C.F. 93099140753 e-mail: [leic89100t@istruzione.it](mailto:leic89100t@istruzione.it)  
pec: [leic89100t@pec.istruzione.it](mailto:leic89100t@pec.istruzione.it)  
Sito web: [www.icammiratofalcone.edu.it](http://www.icammiratofalcone.edu.it)

PNRR ISTRUZIONE  
**FUTURA**  
LA SCUOLA  
PER L'ITALIA DI DOMANI

Ai Revisori dei Conti  
Al DSGA – Dott.ssa Giovanna Caccamo  
All'Albo online  
Al Sito web – sezione Amministrazione Trasparente

**Oggetto: Decreto di adozione del piano annuale dei flussi di cassa per l'Esercizio Finanziario 2026**

### **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 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. 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 delibera del Consiglio d'Istituto n. 1, verbale n. 4, del 05/02/2026 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 31/03/2026, prot. n. 5090 del 31.03.2026;

**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 un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio 2026, alla luce dei dati finanziari ad oggi disponibili;

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

## **DECRETA**

### **Art. 1 - Adozione del Piano**

È adottato il 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 nel documento allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

### **Art. 2 - Contenuto del Piano**

Il Piano dei flussi di cassa comprende:

- i dati di sintesi del Piano con indicazione del fondo di cassa iniziale, degli incassi da regolarizzare e dei pagamenti da regolarizzare;
- l'andamento trimestrale dei flussi con indicazione dei saldi progressivi;
- il dettaglio analitico delle entrate per aggregato;
- il dettaglio analitico delle spese per aggregato;
- le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento;
- gli allegati con i resoconti trimestrali effettivi.

### **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;

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

#### **Art. 4 - Monitoraggio e aggiornamento**

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- verifica trimestrale dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;
- eventuale aggiornamento in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali.

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

#### **Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione**

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, 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. 6 - Comunicazione e pubblicazione**

Il presente decreto è:

- pubblicato all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica;
- 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. 7 - 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 Simonetta Lucia Tempesta

#### **RIEPILOGO ALLEGATI**

1. Atto di predisposizione del DSGA
2. Allegato 1: Piano annuale dei flussi di cassa al 05/02/2026 (data di approvazione del programma annuale E.F. 2026).