1° Istituto Comprensivo
Scuola Infanzia – Primaria – Secondaria 1° Grado ad indirizzo musicale
"G. M. COLUMBA" - Sortino (SR)
Via Risorgimento n. 1 – 96010 – Sortino (SR) -Tel. 0931952258 – C.F. 80002210898
mail: sric84600v@istruzione.it – pec: sric84600v@pec.istruzione.it

I ISTITUTO COMPRENSIVO - "G.M. COLUMBA"-SORTINO
Prot. 0011687 del 15/10/2026
VI-3 (Uscita)

Ai Revisori dei Conti
Al sito web dell'Istituto
Agli Atti dell'Istituto

Oggetto: Decreto di adozione dell'Aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa e contestuale trasmissione per il prescritto riscontro di regolarità contabile– 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. 5, comma 8, che attribuisce al Dirigente Scolastico la predisposizione 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. 49 del 04/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

VISTO il precedente Piano annuale dei flussi di cassa per l'E.F. 2026 inviato all'organo di Revisione dei conti_ prot.n. 2671 del 06/03/2026_;

ESAMINATA la proposta di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatta dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, prot. n. 11656 del 14/10/2026 a seguito delle variazioni intercorse;

VERIFICATA la coerenza dell'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale e le relative variazioni approvate, nonché con le risorse finanziarie effettivamente disponibili 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 previsto dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR e la gestione della liquidità;

RITENUTO necessario procedere all'aggiornamento del Piano per adeguarlo alle sopravvenute esigenze gestionali, garantendo un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per il restante periodo dell'esercizio 2026;

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

DECRETA

Art. 1 – Aggiornamento 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.

Art. 2 - Contenuto del Piano aggiornato
Il Piano dei flussi di cassa aggiornato comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento dei flussi ricalcolato, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

Art. 3 - Trasmissione all'Organo di Revisione
Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa aggiornato 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. 4 - Comunicazione e pubblicazione
Il presente decreto è:

- trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;

Allegati:
- Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al 14 ottobre 2026;
- Atto di predisposizione del Dsga prot.n. 11656 del 14/10/2026.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Prof.ssa Giovanna Spataro
(documento firmato digitalmente)