Insieme Siamo Scuola



VII ISTITUTO COMPRENSIVO "G. A. COSTANZO"
Viale Santa Panagia 162, 96100 SIRACUSA tel. 0931/758333- fax 0931/754867-C.F. 80002030890-Cod.Univoco UFBAQC
e-mail: sric80600c@istruzione.it website: www.7iccostanzosiracusa.edu.it/ PEC: SRIC80600C@PEC.ISTRUZIONE.IT

7° I.C. "Costanzo"-SIRACUSA
Prot. 0009548 del 20/10/2026
VI-3 (Uscita)

Siracusa, 20-10-2026

All'albo On Line
All'amministrazione trasparente
Al Direttore dei SS.GG.AA.
Ai Revisori
e p.c. Ai membri del Consiglio di Istituto

OGGETTO: Adozione del Piano annuale 2026 dei flussi di cassa ex art. 6 comma 1 decreto-legge 19 ottobre 2024, Nr. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

VISTO l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, il quale prevede che le istituzioni scolastiche adottino 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", in particolare l'art. 25, comma 2, il quale 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", in particolare l'art. 4, il quale disciplina il Programma Annuale, e l'art. 25 comma 1, che attribuisce al Dirigente Scolastico la realizzazione del Programma Annuale;
VISTA la Nota M.I.M. 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 M.I.M. prot. nr. 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. 32 del 09/02/2026 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 19/10/2026 prot. n. 9447;
VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato 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 P.N.R.R., 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;

DECRETA

Art. 1
Si dispone l'adozione del Piano annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, redatto sulla base del modello Allegato 3 e relativa nota tecnica di cui alla determina del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 46 del 14/02/2025.
Il suddetto contiene il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come da allegato, parte integrante e sostanziale del presente decreto.
Art. 2
È altresì disposta la trasmissione del presente documento all' organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

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 - 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.

La Dirigente Scolastica
Prof.ssa Lenora Coco

LENORA COCO
20.10.2026 09:45:34
CEST