Ministero dell'Istruzione e del Merito
LICEO SCIENTIFICO "SERENI" – LUINO
Via Lugano, 24 – 21016 Luino – Tel: 0332531585
Mail: segreteria@liceoluino.it – VAPS11000A@istruzione.it
Codice Fiscale: 84002250128 – Codice Univoco Ufficio: UF951Q
Posta Certificata: vaps11000a@pec.istruzione.it – Sito: www.liceoluino.edu.it
Sez. associata di Laveno Mombello – Via Labiena, 86 – Tel: 03321710011

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA E.F. 2026 – DECRETO DI ADOZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO

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. 25127 del 20.03.206 ad oggetto "Compilazione automatica del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato - Implementazione di una nuova funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI";
VISTA la comunicazione a mezzo mail del MIM del 23.03.2026 con cui viene trasmesso il modello di piano annuale ulteriormente aggiornato che sostituisce quello precedentemente inviato;
VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 155 del 18.11.2025 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
VISTO il decreto Prot. n. 2505 VI.3 del 24.03.2026 con il quale si apportano una serie di variazioni al Programma Annuale E.F. 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 30.03.2026, Prot. n. 2636 VI.3;
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 - 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 nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, e sulla base del piano di raccordo semplificato per le scuole.

Art. 2 - Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti previsti per il periodo 01.01.2026/31.08.2026 e i dati cumulati dall'1.01.2026 al 31.12.2026, suddivisi sulla base del piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Art. 3 - 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;

Ministero dell'Istruzione e del Merito
LICEO SCIENTIFICO "SERENI" – LUINO
Via Lugano, 24 – 21016 Luino – Tel: 0332531585
Mail: segreteria@liceoluino.it – VAPS11000A@istruzione.it
Codice Fiscale: 84002250128 – Codice Univoco Ufficio: UF951Q
Posta Certificata: vaps11000a@pec.istruzione.it – Sito: www.liceoluino.edu.it
Sez. associata di Laveno Mombello – Via Labiena, 86 – Tel: 03321710011

- 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 il sistema informativo;
- Procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

Art. 4 - Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi ai Revisori dei Conti.

Art. 5 - Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa, è trasmesso ai Revisori 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 - Il presente decreto è:

- comunicato al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
- trasmesso ai Revisori dei Conti.

Art. 7 - Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

Luino, 30 marzo 2026 – Prot. n. 2641 VI.3

Il Dirigente Scolastico
Prof. David Arioli
Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.