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 - ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, recante "Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico";
VISTO in particolare l'art. 6, comma 1, del citato D.L. 155/2024, il quale dispone che gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;
VISTO l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto, che prevede la verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile della predisposizione del piano di cassa;
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 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;
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, relativo al Programma Annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;
CONSIDERATO che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
CONSIDERATA la milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;
VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 155 del 18.11.2025;
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;
TENUTO CONTO del fondo di cassa iniziale all'1.01.2026, della programmazione iniziale, delle variazioni apportate, dei residui attivi e passivi al 31.12.2025, degli accertamenti e degli impegni assunti o programmati;
TENUTO CONTO dei dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti;
RILEVATA la necessità di garantire la coerenza tra lo stanziamento di cassa di bilancio e il Piano annuale dei flussi di cassa, come evidenziato dalla Corte dei Conti;
NELL'ESERCIZIO delle proprie funzioni di cui all'art. 25, comma 5, del D. Lgs. 165/2001 e agli artt. 3 e 4 del D.I. 129/2018;

PREDISPONE

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti per il periodo 01.01.2026/31.08.2026 e i dati cumulati dall'1.01.2026 al 31.12.2026, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, parte integrante e sostanziale del presente atto, redatto sulla base del modello semplificato reso disponibile alle Istituzioni scolastiche dal MIM.

Luino, 30 marzo 2026 – Prot. n. 2636 VI.3

Il Direttore dei Servizi Generali e Amm.vi
Dott.ssa Cristina Nalbandian
Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.