



**MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER IL LAZIO
Istituto Comprensivo "Ennio Quirino Visconti"**

Prot. n.: vedi segnatura

Roma, 24/03/2026

**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA1, DEL D.L. 19
OTTOBRE 2024, N.155**

PERIODO GENNAIO – AGOSTO 2026

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

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. 21133 del 26/02/2026 "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 "che ha prorogato la scadenza di pubblicazione ed adozione al 30/03/2026
- 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;

C.F. 97198370583 - Cod. Mecc. RMIC818005
Via della Palombella, 4 - 00186 Roma tel.066833114
e-mail: rmic818005@istruzione.it-pec: rmic818005@pec.istruzione.it
sito web: icvisconti.edu.it

VISTA la delibera n. 32 del Consiglio d'Istituto del 05/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

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;

TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati;

TENUTO CONTO delle disponibilità di cassa previste per l'esercizio 2026 e degli impegni di spesa già assunti o programmati, con particolare riferimento ai dati di bilancio che evidenziano un fondo di cassa iniziale di euro 347.276,71

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.l. 129/2018.

PREDISPONE

il presente Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.

Il presente Piano, una volta adottato con decreto del Dirigente Scolastico entro il 31.03.2026, sarà:

1. trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
2. pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
3. conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi
Dott.ssa Cennamo Vincenza