



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

Prot. n.: 2360/2026

Roma, 25/03/2026

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

PERIODO GENNAIO – AGOSTO 2026

DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

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 delibera del Consiglio d'Istituto n. 32 del 5/02/2026 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 24/03/2026, prot. n. 2328/2026;

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

- di adottare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento come parte integrante e sostanziale;
- di trasmettere tempestivamente il suddetto Piano ai Revisori dei conti per la verifica di competenza prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- di disporre l'aggiornamento del Piano secondo le scadenze e le modalità previste dalle istruzioni ministeriali, e comunque non oltre il 20 ottobre 2026;
- di pubblicare il presente atto all'Albo online e nella sezione "Amministrazione Trasparente" dell'Istituzione scolastica.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA
Prof.ssa Rossana Piera Guglielmi