



ISTITUTO COMPRENSIVO "SAMPIERDARENA"
Piazza Monastero 6, GENOVA
Tel. 010 - 936389 - fax 010 - 2344335
GEIC85100E@ISTRUZIONE.IT - GEIC85100E@PEC.ISTRUZIONE.IT_
WWW.ICSAMPIERDARENA.EDU.IT - C.F. 95159930106



Protocollo (vedere segnatrice)

Genova, 20/10/2026

OGGETTO: decreto di adozione del Dirigente scolastico del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026 aggiornato ad Agosto 2026

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 ed aggiornare un piano annuale dei flussi di cassa contenente il 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;
- **VISTO** il D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36 (*Codice dei Contratti Pubblici*) in materia di digitalizzazione delle procedure d'acquisto e tempi di liquidazione;
- **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 relativa ai termini di prima applicazione dell'adempimento;
- **VISTA** la **Nota Ministeriale prot. n. 79808 dell'8 ottobre 2026**, recante ulteriori indicazioni operative in merito al monitoraggio dei flussi finanziari, alla gestione della liquidità e al rispetto dei tempi di pagamento da parte delle Istituzioni Scolastiche;
- **VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 52 del 04/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;
- **VISTO** il precedente Decreto del Dirigente Scolastico prot. n. 1409 VI.2/2026 del 25/03/2026 di adozione iniziale del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026;
- **ESAMINATO** l'Atto di predisposizione del DSGA relativo all'**Aggiornamento al 31 agosto 2026** del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026;
- **VERIFICATA** la coerenza dell'Aggiornamento del Piano con il Programma Annuale approvato, con i resoconti trimestrali di cassa 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 l'Aggiornamento proposto risponda ai requisiti normativi e contenga un cronoprogramma dettagliato e ricalibrato degli incassi e dei pagamenti al 31 agosto 2026 per la restante parte dell'esercizio 2026;
- **NELL'ESERCIZIO** delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

DECRETA

Art. 1 - Adozione dell'Aggiornamento del Piano

È adottato l'**Aggiornamento al 31 agosto 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026**, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma monitorato dei pagamenti e degli incassi, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Contenuto dell'Aggiornamento

L'Aggiornamento comprende le risultanze effettive di cassa registrate alla data del 31 agosto 2026, la rimodulazione dell'andamento dei flussi per il quadrimestre settembre-dicembre 2026, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato e le misure organizzative confermate per il rispetto dei tempi di pagamento.

Art. 3 - Impegni e responsabilità

Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

1. Monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni aggiornate;
2. Adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;
3. Garantire il rispetto dei tempi di pagamento e dell'indicatore di tempestività delle liquidazioni;
4. Trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite il sistema di contabilità AXIOS / SIDI in conformità alle istruzioni impartite con la Nota MIM prot. n. 79808 dell'8 ottobre 2026.

Art. 4 - Monitoraggio e verifica

Il Piano aggiornato sarà oggetto di costante monitoraggio dell'andamento effettivo rispetto alle proiezioni e di verifica della congruenza dei saldi di cassa in sede di assestamento e chiusura dell'esercizio finanziario 2026.

Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione

Il presente decreto, unitamente all'Aggiornamento del Piano dei flussi di cassa al 31 agosto 2026 e ai relativi prospetti allegati, è trasmesso all'Organo di Revisione 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 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

1. Trasmesso all'Organo di Revisione dei Conti per gli adempimenti di competenza;
2. Pubblicato nella sezione "*Amministrazione Trasparente*" del sito web istituzionale, sottosezione "*Bilanci*", ai sensi del D.Lgs. 33/2013;
3. Comunicato al Consiglio d'Istituto per opportuna conoscenza;
4. Trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per la conservazione agli atti dell'Ufficio di Segreteria.

Art. 7 - Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof.ssa Sara BANDINI

Firmato digitalmente