*Ministero dell'Istruzione e del Merito*
*USR Calabria – Ufficio V ATP Cosenza*
**ISTITUTO COMPRENSIVO**
***"Alighieri - Bandiera"***
**87055 San Giovanni in Fiore (CS) Via San Francesco D'Assisi, 152**
Tel. 0984991203 - C.M. CSIC8AX00G - C.F. 80004760783 – Codice Univoco: UF1QCK
E-mail: csic8ax00g@istruzione.it – Pec: csic8ax00g@pec.istruzione.it
Sito web: https://www.icdantesgf.edu.it/

***Prot. n. 6784*** ***del 13/10/2026***

***Alla Dott.ssa Maria Angela Tassone***
*Revisore dei Conti in Rappresentanza del M.i.M. - ATS - n. CS 098*
*email:* ***mariaangela.tassone.rc@istruzione.it***
***Al Dott. Luca Micheletta***
*Revisore dei Conti in Rappresentanza del M.E.F.. - ATS - n. CS 098*
*email:* ***luca.micheletta@mef.gov.it***
***Al Sito https://www.icdantesgf.edu.it/***
***Sezione Bilanci – Piano degli indicatori e risultati attesi dei bilancio- SIOPE+ e Flussi di Cassa***
*Al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi*
*Rossella Curcio*

*Oggetto:* ***Adozione Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio 2026 – ottobre 2026***

## *IL DIRIGENTE SCOLASTICO*

- ***Visto*** *il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e, in particolare, l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente scolastico la gestione unitaria dell'istituzione e la realizzazione del Programma Annuale;*
- Visto il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante "Regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche" e, in particolare, gli artt. 4 (P.A. ) e 24 (armonizzazione dei flussi informativi);
- Vista la delibera del Consiglio d'Istituto Verbale n. 2 del 13/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026
- Visto l'art. 6 del D.L. 19/10/2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024;
- Vista la nota MIM 2284 del 06/02/2026 avente per oggetto: ***"Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari";***
- Vista la nota MIM 21133 del 26/02/2026 avente per 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 25127 del 20/03/2026 avente per oggetto: ***Compilazione automatica del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato - Implementazione di una nuova funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI;***
- ***Dato atto che questa scuola utilizza l'applicativo BIS – Bilancio Integrato Scuole di SIDI;***
- ***Dato atto che questa scuola utilizza la piattaforma SIOPE+ che assicura la piena tracciabilità degli incassi e dei pagamenti;***
- ***Preso atto che sul sito della scuola in A.T. sezione Bilanci –sottosezione - Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio - SIOPE+ e Flussi di cassa, ha pubblicato il percorso di accesso a SIOPE per le verifiche nella stessa contenuti.***
- *Preso atto della nota prot. 2506 del 28/03/2026 di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 a cura del DSGA redatto secondo i modelli estrapolati dal* ***Sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI*** *e articolato secondo la programmazione 8/12 – 4/12 e nel rispetto delle indicazioni operative fornite dal MEF e dal MIM, contenente:*
  - Modello di correlazione con il modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 piano dei conti delle istituzioni scolastiche Esercizio Finanziario: 2026
  - Allegato 3 modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria, ad esclusione degli enti territoriali e dei loro enti strumentali esercizio finanziario: 2026 adattamento scuole: MIM 8/12 + 4/12

- *Esaminato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, comprensivo dell'Allegato 3, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi in narrativa;*
- *Verificata la coerenza del Piano con il Programma Annuale approvato e con le effettive disponibilità finanziarie dell'Istituzione scolastica;*
- *Considerato che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria, per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente, nonché per il conseguimento degli obiettivi connessi alla milestone M1C1-72bis del PNRR;*
- *Ritenuto che il Piano predisposto risulta conforme ai requisiti normativi e presenti un cronoprogramma attendibile e coerente degli incassi e dei pagamenti previsti per l'esercizio finanziario 2026;*
- *Nell'esercizio delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione scolastica;*
- Vista l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio 2026 – Febbraio 2026 – Prot.2507 del 28/03/2026
- Vista la nota MIM 79808 del 08/10/2026 avente per oggetto: ***Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell' 'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, N. 155*;**

**Dispone**

***Art. 1 – Adozione del Piano***

*È adottato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi,*

*Il Piano, redatto secondo i modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.*

***Art. 2 – Impegni e responsabilità***

*Il Dirigente scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le rispettive competenze, assicurano:*

- ✓ *il monitoraggio costante dell'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni;*
- ✓ *l'adozione tempestiva di eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;*
- ✓ *il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;*
- ✓ *la regolare trasmissione dei dati gestionali al Ministero dell'Istruzione e del Merito tramite i sistemi informativi in uso;*
- ✓ *l'aggiornamento del Piano in relazione alle esigenze gestionali, nel rispetto delle procedure previste.*

***Art. 3 – Monitoraggio e aggiornamento***

- ✓ *Il Piano redatto sulla base del nuovo modello semplificato concordato tra MIM e MEF-RGS, e del gestionale in uso nella segreteria (SIDI-BIS).;*
- ✓ *Come previsto dalla normativa, la pianificazione è articolata nei due periodi temporali: gennaio-agosto e settembre-dicembre.*
- ✓ *La previsione annuale verrà aggiornata nel corso dell'Esercizio Finanziario, anche a seguito dell'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo e didattico per il periodo settembre-dicembre e comunque non oltre il 20 ottobre;*
- ✓ *Gli aggiornamenti sono adottati con decreto del Dirigente scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di revisione.*

***Art. 4 – Trasmissione ai Revisori dei Conti***

*Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di revisione dei conti ai fini della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024.*

***Art. 5 - Comunicazione e pubblicazione***

*Il presente decreto è:*

- ✓ *Trasmesso ai Revisore per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;*
- ✓ *Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente"* ***Sezione Bilanci – Piano degli indicatori e risultati attesi dei bilancio- SIOPE+ e Flussi di Cassa;***
- ✓ *Trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione;*
- ✓ *Conservazione agli atti.*

***Art. 6 - Efficacia***

*Il presente decreto ha efficacia immediata ai sensi dell'Art. 21 quater della legge n. 241 del 07/08/1990.*

***Art. 6 - Ricorsi***

*Avverso il presente decreto, ai sensi del comma 7 dell'art.14 del Decreto del Presidente della Repubblica 8 marzo 1999, n. 275, concernente il Regolamento recante norme in materia di autonomia delle Istituzioni Scolastiche è ammesso ricorso amministrativo per opposizione entro il termine di 15 giorni dall'avvenuta piena conoscenza dell'atto. Decorso tale termine, la determinazione è definitiva e contro di essa è esperibile ricorso giurisdizionale al TAR ovvero ricorso straordinario al Capo dello Stato entro il termine rispettivamente di 60 e 120 giorni dalla data di pubblicazione.*

*Si allega alla presente, come documentazione probatoria quanto appresso:*

- ➢ *Atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa da parte del DSGA prot. 6783 del 13/10/2026;*
- ➢ *Modello di correlazione con il modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 piano dei conti delle istituzioni scolastiche Esercizio Finanziario: 2026*
- ➢ *Allegato 3 modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria, ad esclusione degli enti territoriali e dei loro enti strumentali esercizio finanziario: 2026 adattamento scuole: MIM 8/12 + 4/12*
- ➢ *Nota di pubblicazione sul sito con il percorso di accesso a SIOPE per le verifiche nella stessa contenuti;*

*Il Dirigente Scolastico*
*Dott.ssa Loredana Lamacchia*
*Documento firmato digitalmente ai sensi del*
*Codice Amministrazione Digitale e norme ad esso connesse*

.