C.P.I.A CENTRO LEVANTE
GENOVA
Prot. 0001725 del 19/10/2026
VI (Uscita)

CPIA CENTRO LEVANTE

Vico Vegetti 2 – 16123 Genova
C.F. 95182400101- e-mail gemm18500g@istruzione.it posta cert. gemm18500g@pec.istruzione.it

Ai Revisori dei Conti
-Al sito web
-Atti Bilancio

OGGETTO: **Decreto di adozione del Dirigente Scolastico dell'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio Finanziario 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 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;

- PRESO ATTO del PTOF per gli anni scolastici 2025-2028 approvato dal Commissario Straordinario con delibera n. 186 del 30/10/2024;

-VISTA la delibera del Commissario Straordinario n. 195 del 13/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

-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;

-VISTO l'atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 comprensivo dell'allegato 3, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi con prot. n.543 del 30/03/2026;

-VISTO il Decreto di adozione

- ESAMINATA la proposta di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatta dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, prot. n. 1706 del 16/10/2026 a seguito delle variazioni intercorse;

-VERIFICATA la coerenza dell'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale e le relative variazioni approvate, nonché con le risorse finanziarie effettivamente disponibili dell'Istituzione Scolastica;

-RITENUTO necessario procedere all'aggiornamento del Piano per adeguarlo alle sopravvenute esigenze gestionali, garantendo un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per il restante periodo dell'esercizio 2026;

NELL'ESERCIZIO delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica.

DECRETA

Art. 1 – Aggiornamento del Piano

È adottato l'aggiornamento del Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA.

Art. 2 - Contenuto del Piano aggiornato

Il Piano dei flussi di cassa aggiornato comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento dei flussi ricalcolato, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

Art. 3 - Trasmissione all'Organo di Revisione

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa aggiornato e ai relativi 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. 4 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

• trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;

• pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;

Allegati:

- Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al 19 ottobre 2026;

- Atto di predisposizione del Dsga prot.n. 1706 del 16/10/2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Michele Raggi

MICHELE
RAGGI