



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Liceo Statale "Marie Curie"
Scientifico - Classico - Linguistico



LICEO STATALE - "MARIE CURIE"-MEDA
Prot. 0001141 del 30/03/2026
VI-3 (Uscita)

Al Dirigente Scolastico
Dott.ssa Wilma De Pieri
del Liceo Statale "Marie Curie"
di Meda (MB)

Ai Revisori dei Conti
Al sito web
Atti Bilancio

1

ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA E.F. 2026

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. n. 21133 del 26/02/2026 avente ad 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 prot. n. 25127 del 20/03/2026 avente ad oggetto "Compilazione automatica del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato - Implementazione di una nuova funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI";
- 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;
- VISTO** il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 03/02/2026;
- VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 14 del 13/02/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Liceo Statale "Marie Curie"
Scientifico - Classico - Linguistico



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;
CONSIDERATA	la milestone M1C1-72bis del PNRR, che prevede interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;
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 99.420,29;
ACQUISITI	i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti tramite il sistema gestionale "ARGO";
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.I. 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 **PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA** che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali.

PREMESSA METODOLOGICA

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base di:

- ✓ *Previsioni contenute nel Programma Annuale 2026.*
- ✓ *Analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti.*
- ✓ *Impegni contrattuali già assunti o programmati.*
- ✓ *Tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti.*
- ✓ *Scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.*

I dati esposti riflettono la situazione effettiva risultante dai resoconti trimestrali del Piano dei flussi di cassa 2026, elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti misure:

- 1) Monitoraggio trimestrale:** verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi.
- 2) Priorità nei pagamenti:** rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore;



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Liceo Statale "Marie Curie"
Scientifico - Classico - Linguistico



- 3) **Tempestività nelle liquidazioni:** elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa;
- 4) **Trasmissione dati al MIM:** invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema gestionale "ARGO" entro il 15° giorno del mese successivo;
- 5) **Coordinamento con il Programma Annuale:** mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa;
- 6) **Programmazione degli acquisti:** utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MePA/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento. Per acquisti inferiori a euro 5.000,00, si utilizza anche la piattaforma dei contratti pubblici.

3

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano, una volta adottato con Decreto del Dirigente Scolastico, sarà:

- ✓ *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".*
- ✓ *Conservato agli atti dell'ufficio di segreteria.*

ALLEGATI

Il presente Piano annuale dei Flussi di Cassa è corredato dal seguente allegato:

- ✓ *PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*

Il **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi

Dr. Aldo Russo

Referente del procedimento:

Assistente Amministrativo Aaron Ballabio

Ufficio contabilità – mbps20000g@istruzione.it

Via E. Cialdini, 181 - 20821 Meda (MB) - Tel. 0362/70339 - 71754

Codice Fiscale 83008560159 – Codice Ministeriale MBPS20000G – Codice Univoco per Fatturazione: UFDC93

<https://liceomeda.edu.it/> - mbps20000g@istruzione.it - mbps20000g@pec.istruzione.it