



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



LICEO STATALE - "MARIE CURIE"-MEDA
Prot. 0001143 del 30/03/2026
VI-3 (Uscita)

Ai Revisori dei Conti

Al sito web

Atti di bilancio

OGGETTO: Decreto di adozione del Dirigente Scolastico del Piano Annuale dei Flussi di Cassa Esercizio Finanziario 2026.

1

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- VISTO** l'art. 6 del Decreto-legge 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 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";
- VISTA** la delibera del Consiglio d'Istituto n. 14 del 13/02/2026 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 comprensivo dell'allegato 3, redatto dal **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi con prot. n. 1141-VI-6 del 30/03/2026;
- 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;



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



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

2

ART. 1 - ADOZIONE DEL PIANO

È adottato il Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026, predisposto dal **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi Dr. Aldo Russo, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato del "**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, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

ART. 2 - CONTENUTO DEL PIANO

Il Piano dei flussi di cassa comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento trimestrale dei flussi, 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 - IMPEGNI E RESPONSABILITÀ

Il Dirigente Scolastico Dott.ssa Wilma De Pieri e il **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi Dr. Aldo Russo, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- ✓ *monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle previsioni del Piano;*
- ✓ *adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di scostamenti significativi;*
- ✓ *garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;*
- ✓ *trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM prelevati tramite sistema ARGO e inviati al SIDI;*
- ✓ *procedere ad eventuali aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.*

ART. 4 - MONITORAGGIO E AGGIORNAMENTO

Il Piano dei flussi di cassa sarà oggetto di:

- ✓ *monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;*
- ✓ *verifica trimestrale dell'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità;*
- ✓ *eventuale aggiornamento in caso di significative variazioni delle entrate o delle spese rispetto alle previsioni iniziali.*

Gli aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi e trasmessi all'Organo di Revisione.



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



ART. 5 - TRASMISSIONE ALL'ORGANO DI REVISIONE

Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa 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. 6 - COMUNICAZIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente decreto è:

- ✓ *pubblicato all'Albo on-line dell'Istituzione Scolastica;*
- ✓ *pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;*
- ✓ *trasmesso al **D**irettore dei **S**ervizi **G**enerali e **A**mmministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.*

Art. 7 - Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo eventuali aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Dott.ssa Wilma DE PIERI

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