San Maurizio d'Opaglio, 07/10/2026

Ai Revisori dei conti
Al DSGA
Agli atti dell'Istituto

Oggetto: Decreto di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2026

Dati effettivi al 31 agosto e aggiornamento delle previsioni al 31 dicembre

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

VISTO il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, con particolare riferimento all'art. 25;

VISTO il D.I. 28 agosto 2018, n. 129, recante il regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, relativo al piano annuale dei flussi di cassa e alla verifica dell'organo di controllo;

VISTA la Determina MEF-RGS n. 46 del 14 febbraio 2025, di adozione dei modelli del piano annuale dei flussi di cassa;

VISTA la nota MIM prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026, recante le istruzioni operative per l'adozione e l'aggiornamento del piano nelle istituzioni scolastiche;

VISTA la delibera del Consiglio di Istituto n. 13 del 3 febbraio 2026, di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026, e le successive variazioni;

RICHIAMATO il decreto della Dirigente scolastica del 17 marzo 2026, di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;

ESAMINATO il piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal DSGA in data 7 ottobre 2026, con i dati effettivi del periodo gennaio-agosto e le previsioni aggiornate per il periodo settembre-dicembre;

RITENUTO necessario formalizzare l'aggiornamento del piano, quale strumento di programmazione degli incassi e dei pagamenti e di monitoraggio della liquidità;

DECRETA

Articolo 1 - Adozione dell'aggiornamento

È adottato l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal DSGA in data 7 ottobre 2026. Il piano aggiornato sostituisce quello adottato con decreto del 17 marzo 2026 e costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento (Allegato 1). Esso riporta gli incassi e i pagamenti effettivi al 31 agosto 2026 e le previsioni aggiornate del periodo settembre-dicembre.

Articolo 2 - Monitoraggio e aggiornamento

Il DSGA cura il monitoraggio continuo dei flussi di cassa, nel rispetto delle disponibilità effettive, dei vincoli di destinazione e delle scadenze dei pagamenti. In presenza di scostamenti significativi o di nuove esigenze finanziarie, propone alla Dirigente scolastica i necessari aggiornamenti del piano.

Articolo 3 - Trasmissione ai Revisori dei conti

Il presente decreto, unitamente al piano aggiornato, è trasmesso ai Revisori dei conti per le verifiche di competenza ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024 e delle istruzioni operative della nota MIM prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026.

Articolo 4 - Pubblicazione e conservazione

Il presente decreto e il piano allegato sono pubblicati sul sito web istituzionale, nella sezione Amministrazione Trasparente, e conservati agli atti dell'Istituto.

Allegato 1: Piano dei flussi di cassa e.f. 2026, predisposto in data 07/10/2026.

LA DIRIGENTE SCOLASTICA
Prof.ssa Doddato Katia
Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005