



DIREZIONE DIDATTICA STATALE III CIRCOLO



" ANTONIO STEFANILE "



Via Canduglia, 1 - 81031 Aversa (Ce) - Tel. 081/3358727

Cod.F. 81003120615 – Cod. Mecc. CEEE01200b Codice Univoco : UFMTNV

E-mail: ceee01200b@istruzione.it ceee01200b@pec.istruzione.it www.3circolodidatticoaversa.edu.it

AL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Gennaro Vicario

S E D E

OGGETTO: Atto di predisposizione dell'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026 (Rilevazione al 31 Agosto 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. 79808 dell'08/10/2026 che dispone l'aggiornamento obbligatorio del Piano con l'inserimento dei dati consuntivi dei primi otto mesi dell'anno finanziario;

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;

VISTA la delibera del Consiglio d'Istituto n. 131 del 12/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;

VISTO il Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026, approvato dai Revisori dei Conti in data 27/01/2026;

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;

TENUTO CONTO che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 è di euro 137.131,79;



DIREZIONE DIDATTICA STATALE III CIRCOLO



" ANTONIO STEFANILE "



Via Canduglia, 1 - 81031 Aversa (Ce) - Tel. 081/3358727

Cod.F. 81003120615 – Cod. Mecc. CEEE01200b Codice Univoco : UFMTNV

E-mail: ceee01200b@istruzione.it ceee01200b@pec.istruzione.it www.3circolodidatticoaversa.edu.it

ACQUISITI i dati relativi ai flussi finanziari registrati negli esercizi precedenti e nel corso del presente anno tramite l'applicativo gestionale Axios Bilancio Cloud;

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.l. 129/2018;

PREDISPONE

l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026 (Rilevazione al 31 Agosto), contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato "PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA" elaborato tramite piattaforma informatizzata 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 atto, rimodulato sulla base dei dati effettivi risultanti al 31/08/2026 e delle proiezioni per il quadrimestre residuo.

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 e successive variazioni;
- Flussi finanziari di entrata e di spesa effettivamente realizzati nel periodo 1° gennaio – 31 agosto 2026;
- Impegni contrattuali già assunti o programmati per il periodo 1° settembre – 31 dicembre 2026;
- Tempistiche stimate di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti pubblici e privati;
- Scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento 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 e aggiornamento: verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con recepimento dei dati effettivi e rimodulazione quadrimestrale delle proiezioni finanziarie.
2. Priorità nei pagamenti: rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture sulla piattaforma dei crediti commerciali, salvo casi eccezionali e motivati di forza maggiore.
3. Tempestività nelle liquidazioni: elaborazione dei mandati di pagamento e delle relative liquidazioni, ove possibile, entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione contabile completa e regolare.
4. Trasmissione dati al MIM: invio puntuale dei flussi gestionali mensili e delle comunicazioni obbligatorie di cassa tramite i canali telematici attivi.
5. Coordinamento con il Programma Annuale: mantenimento della costante coerenza tra gli stanziamenti di competenza, le variazioni di bilancio e le effettive disponibilità di cassa liquide.
6. Programmazione degli acquisti: utilizzo preferenziale degli strumenti di acquisto e negoziazione del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di regolamento finanziario.



DIREZIONE DIDATTICA STATALE III CIRCOLO



" ANTONIO STEFANILE "



Via Canduglia, 1 - 81031 Aversa (Ce) - Tel. 081/3358727

Cod.F. 81003120615 – Cod. Mecc. CEEE01200b Codice Univoco : UFMTNV

E-mail: ceee01200b@istruzione.it ceee01200b@pec.istruzione.it www.3circolodidatticoaversa.edu.it

ALLEGATI

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

- Allegato unico: Piano Annuale dei Flussi di Cassa (Modello MEF-RGS) estratto dal sistema Axios con i dati integrati al 31/08/2026.

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

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

1. TrasMESSO ai Revisori dei Conti per la verifica di regolarità amministrativo-contabile ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
2. Caricato sul sistema informativo ministeriale entro i termini previsti;
3. Pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale della scuola, sottosezione "Bilanci";
4. Conservato agli atti dell'ufficio di segreteria di questa istituzione scolastica.

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

[Sig.ra Caterina Anna Maria Antico]

(Firma digitalmente ai sensi del C.A.D.)



Firmato da:
ANTICO CATERINA
Codice fiscale: NTCCRN63L66L379A
12/10/2026 12:05:17