

## Istituto Comprensivo Statale "Guido Monaco"



SEDE: Largo Champcevinel - 52016 RASSINA  
Castel Focognano (Arezzo)  
CF: 80003220516 – cod. MIUR: ARIC82900L - tel.0575. 591118  
<http://www.icscastelfocognano.edu.it>  
email: [aric82900l@istruzione.it](mailto:aric82900l@istruzione.it) - PEC: [aric82900l@pec.istruzione.it](mailto:aric82900l@pec.istruzione.it)

**OGGETTO: DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA**

### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**VISTO** l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, recante l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un Piano annuale dei flussi di cassa;

**VISTO** l'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che include le istituzioni scolastiche tra le amministrazioni pubbliche;

**VISTA** la Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, con la quale sono stati pubblicati i modelli per la predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa;

**VISTO** il decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante il Regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche;

**VISTO** il Programma Annuale dell'esercizio finanziario, approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 78 del 13/02/2026;

**CONSIDERATO** che, allo stato attuale, non sono state emanate specifiche istruzioni operative da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato o del Ministero dell'Istruzione e del Merito in ordine alle modalità applicative del Piano annuale dei flussi di cassa per le istituzioni scolastiche;

**RITENUTO**, in via prudenziale e nell'ottica di una corretta programmazione finanziaria e di una gestione trasparente della cassa, di procedere comunque all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, adottando il modello 3 allegato alla Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025;

**ACQUISITA** la collaborazione tecnica del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per la predisposizione dei dati previsionali di incasso e pagamento;

### DECRETA

#### Art. 1 – Adozione del Piano

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'Istituzione scolastica ICS "Guido Monaco", relativo all'esercizio finanziario 2026, redatto ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, sulla base dei modelli pubblicati dalla Ragioneria Generale dello Stato.

#### Art. 2 – Contenuto e coerenza contabile

Il Piano annuale dei flussi di cassa:

- espone la previsione dei flussi di incasso e di pagamento articolati su base temporale;
- è coerente con il Programma Annuale dell'esercizio finanziario di riferimento;
- è redatto tenendo conto delle risultanze contabili disponibili e dei dati di monitoraggio dei flussi di cassa.

### **Art. 3 - Finalità**

Il Piano è adottato al fine di:

- garantire una corretta programmazione della gestione di cassa;
- favorire il rispetto dei tempi di pagamento;
- prevenire eventuali situazioni di tensione finanziaria;
- assicurare la trasparenza e la tracciabilità dei flussi finanziari.

### **Art. 4 - Trasmissione e controllo**


Il presente decreto e il Piano annuale dei flussi di cassa allegato sono trasmessi al Collegio dei Revisori dei Conti per le verifiche di regolarità amministrativa e contabile di competenza.

### **Art. 5 - Conservazione e pubblicità**

Il Piano annuale dei flussi di cassa e il presente decreto sono conservati agli atti dell'Istituzione scolastica e sono pubblicati sul sito istituzionale nell'area "Amministrazione Trasparente" -> Bilanci -> Bilancio Preventivo e Consuntivo nei termini di legge.

Luogo e data: Rassina, 31/03/2026

IL DIRIGENTE SCOLASTICO  
Cristina Giuntini

The image shows a circular official stamp of the school, with the text "ISTITUZIONE SCOLASTICA" and "RASSINA" visible. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink, which appears to be "Cristina Giuntini".