m_pi.AOODGERS.REGISTRO
UFFICIALE.U.0021133.26-02-2026.h.21:05

Ministero dell'Istruzione e del Merito
Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale
Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche

BGIC85200D - AOO_BGIC85200D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001274 - 27/02/2026 - VI.3 - E

Alle Istituzioni scolastiche ed educative statali
LORO E-MAIL

e, p.c.
Ai Revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche ed educative statali

Al Ministero dell'economia e delle finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it

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**

Nell'ambito delle iniziative di semplificazione amministrativo – contabile, la Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze (Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato/IGF) ha adottato il modello semplificato di **Piano annuale dei flussi di cassa** – così come condiviso con gli uffici competenti della Ragioneria –ai fini dell'adempimento di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155.

A tal proposito, è in corso di implementazione una apposita funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, nell'area SIDI Gestione Finanziario-Contabile – di cui a breve sarà comunicata la disponibilità - che consentirà la compilazione automatica del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato.

Anche per le Istituzioni scolastiche che utilizzano il bilancio dei fornitori locali, con i quali la scrivente Direzione Generale ha interloquito, sarà messa a disposizione da parte degli stessi il medesimo file excel precompilato che permetterà di alimentare file del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato, in modo analogo a quanto previsto per le Istituzioni scolastiche che utilizzano BIS per la gestione della contabilità.

In sede di prima applicazione, pertanto, onde evitare un aggravio di lavoro a carico di DSGA e Dirigenti scolastici, le Istituzioni scolastiche potranno procedere all'adempimento in parola **entro e non oltre il mese di marzo 2026**.

Si forniscono, di seguito, il quadro normativo di riferimento e le relative indicazioni operative.

***

QUADRO NORMATIVO E REGOLATORIO DI RIFERIMENTO

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, dispone che:

«*1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1».

In attuazione della norma sopra citata, il Ministero dell'economia e delle finanze – Ragioneria Generale dello Stato, con Determina del 14 febbraio 2025, n. 46, ha adottato i modelli del Piano annuale dei flussi di cassa che le Pubbliche Amministrazioni e gli Enti pubblici sono tenuti a predisporre, in coerenza con i relativi sistemi contabili.

In particolare, all'art. 1, comma 1, della predetta Determina MEF-RGS n. 46/2025, si legge che:

«*1. Il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, è redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4, costituenti parte integrante della presente determina, distinti per le seguenti amministrazioni pubbliche:*

- ***a) Enti territoriali e loro enti strumentali**:*
  - *i. modello per gli enti territoriali e dei loro enti strumentali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità finanziaria (ALLEGATO 1);*
  - *ii. modello per gli enti strumentali degli enti territoriali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico patrimoniale (ALLEGATO 2);*
- ***b) Enti e organismi pubblici non territoriali**:*
  - *i. modello per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità finanziaria, con l'esclusione degli enti territoriali e dei loro entri strumentali (ALLEGATO 3);*
  - *ii. modello per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del Servizio sanitario nazionale, con l'esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali (ALLEGATO 4).*

Rispetto a quanto sopra, sono state rilevate alcune criticità interpretative in merito all'utilizzabilità del modello di cui all'art. 1, comma 1, lett. b), punto (i), della Determina MEF-RGS n. 46/2025 ("*ALLEGATO 3*"), in quanto, per come strutturato, non risulta immediatamente applicabile alle Istituzioni scolastiche, le quali, come noto, operano nell'ambito di un peculiare contesto amministrativo/contabile[1].

[1] Sul punto, si segnala, in particolare, che nei modelli contabili dei bilanci delle Istituzioni scolastiche le previsioni di cassa vengono riportate rispetto all'intero esercizio finanziario e non per singolo trimestre, come invece indicato nell'Allegato 3 alla Determina MEF-RGS n. 46/2025.

In ragione di ciò, sono state adottate, in condivisione con la Ragioneria Generale dello Stato, misure di semplificazione, come di seguito riportate:

- ***decodifica del piano dei conti integrato***

  Predisposizione di una tabella di raccordo, a beneficio delle Istituzioni scolastiche, tra il piano dei conti integrato, di cui al d.P.R. n. 132/2013 e il piano dei conti attualmente in uso presso le II.SS., elaborata mediante un'apposita operazione di decodifica, validata a livello centralizzato;

- ***diversa articolazione temporale delle previsioni di cassa***

  Adozione, in luogo di una suddivisione trimestrale, di una differente articolazione temporale delle previsioni di cassa (una prima quota pari a **8/12**, riferita al periodo **gennaio-agosto**; una seconda quota pari a **4/12**, riferita al periodo **settembre-dicembre**), coerente con l'effettiva pianificazione delle Istituzioni scolastiche.

Pertanto, è stato previsto:

- di compilare l'Allegato 3 alla Determina MEF-RGS n. 46/2025, mediante la correlazione automatica tra le voci del piano dei conti in uso presso le Istituzioni scolastiche e quelle del piano dei conti integrato di cui al d.P.R. n. 132/2013;
- di formulare le previsioni annuali di cassa entro il **28 febbraio**, avendo come riferimento l'intera annualità suddivisa in due periodi temporali, in coerenza con la pianificazione annuale delle II.SS. (**gennaio-agosto/settembre-dicembre**) e di aggiornarle nel corso dell'esercizio, a seguito dell'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo didattico per il periodo settembre-dicembre, e comunque non oltre il **20 ottobre**.

***

ASPETTI OPERATIVI: MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Le Istituzioni scolastiche, **entro il 28 febbraio di ciascuna annualità**[2], sono tenute alla predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi di quanto previsto dall'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, secondo il modello semplificato condiviso tra MIM e MEF-RGS, che si allega ad ogni buon fine (**Allegato 1 -** Modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa).

Come anticipato, a breve sarà resa disponibile una funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, nell'area SIDI Gestione Finanziario-Contabile, che consentirà al D.S.G.A. di predisporre il Piano annuale dei flussi di cassa semplificato. In funzione del lavoro di semplificazione, i dati di bilancio già presenti nel sistema risulteranno precaricati.

Tali dati potranno essere opportunamente modificati dal DSGA, secondo le previsioni di cassa relative ai periodi **gennaio-agosto** e **settembre-dicembre**, secondo l'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, come risultante dalle registrazioni contabili, e in considerazione delle novità e delle peculiarità

[2] In sede di prima applicazione, come evidenziato in premessa, le Istituzioni scolastiche potranno procedere alla predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa entro e non oltre il mese di marzo 2026.

Viale Trastevere 76/A, 00153 Roma – Sito internet: www.mim.gov.it

dell'esercizio[3]. Il sistema consentirà quindi di scaricare il predetto modello allegato, in formato excel, che risulterà composto di due fogli di lavoro:

- **PDC Integrato:** rappresenta il foglio di lavoro su cui ogni DSGA dovrà finalizzare le previsioni di cassa, che alimentano automaticamente il foglio del Piano dei Flussi-Conti (Piano Annuale dei Flussi di cassa);
- **Piano Flussi-Conti**: rappresenta il modello di cui all'art. 1, comma 1, lett. b), punto (i), della Determina MEF-RGS n. 46/2025 ("*ALLEGATO 3*"), da presentare entro il 28 febbraio di ciascuna annualità, alimentato automaticamente[4] dalle previsioni formulate dal foglio di lavoro di cui al punto precedente.

Il Piano annuale dei flussi di cassa – da compilare secondo le indicazioni di cui sopra – **predisposto a cura del D.S.G.A.**, dovrà essere adottato**, con apposito atto amministrativo, dal Dirigente scolastico**[5].

Il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere adottato anche dalle Istituzioni scolastiche che non hanno ancora approvato il Programma Annuale.

A valle dell'adozione, il predetto Piano annuale dovrà essere trasmesso ai **Revisori dei conti** delle Istituzioni scolastiche per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

A tal proposito, si evidenzia che la Circolare del MEF-RGS 22 aprile 2025, n. 12, precisa che: «*Segnatamente ai compiti dell'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, si rappresenta che il competente collegio dei revisori dei conti o sindacale – il quale è tenuto a verificare che sia predisposto il piano annuale dei flussi di cassa – dovrà svolgere la suddetta verifica, successivamente all'adozione del piano in questione, nell'ambito della programmazione delle ordinarie attività di vigilanza e controllo, in concomitanza con altri adempimenti ovvero in occasione delle verifiche periodiche di cassa. A tal proposito, non sembra superfluo ricordare che pure gli esiti dell'attività in rassegna deve trovare puntuale descrizione all'interno della ordinaria verbalizzazione delle riunioni dell'organo di controllo*».

In particolare, i Revisori dei conti sono tenuti a verificare che il Piano annuale dei flussi di cassa sia adottato – e successivamente aggiornato – dal Dirigente scolastico entro i termini indicati nelle presenti istruzioni operative, nonché a verbalizzare gli esiti delle verifiche[6].

Nel corso dell'esercizio, **entro 20 (venti) giorni** dall'assegnazione da parte del Ministero dell'istruzione e del merito delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico, per il periodo **settembre-**

[3] Sul punto, si veda la nota tecnica dell'Allegato 3 alla Determina MEF-RGS n. 46/2025 e la nota tecnica allegata alla nota MEF-RGS prot. n. 89599/2025.
[4] Si segnala, a tal proposito, che il Ministero dell'istruzione e del merito sta implementando nuove funzionalità del sistema informativo MIM che consentiranno una automatizzazione dell'intero procedimento tramite l'acquisizione dei dati contabili dai modelli di bilancio delle Istituzioni scolastiche, evitando ulteriori oneri a carico di D.S.G.A. e D.S.
[5] 5 La nota tecnica dell'Allegato 3 alla Determina MEF-RGS n. 46/2025 prevede espressamente che «Le previsioni […] del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario dell'ente e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figurale apicale analoga […]». La nota tecnica allegata alla nota MEF-RGS prot. n. 89599/2025, riferita espressamente al contesto scolastico, dispone che «Il piano dei flussi di cassa è predisposto dal D.S.G.A. e adottato con apposito atto dal D.S.».
6 I Revisori dei conti, in particolare, devono valutare se il Piano annuale dei flussi di cassa tenga effettivamente conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (come risultante dalle registrazioni contabili), nonché delle novità e/o peculiarità dell'esercizio di riferimento. La verbalizzazione potrà avvenire in occasione delle verifiche di cassa periodiche espletate dai Revisori.

dicembre, e comunque **non oltre il 20 ottobre** dell'anno di riferimento, le Istituzioni scolastiche provvederanno ad **aggiornare** il Piano annuale dei flussi di cassa.

In particolare, il **D.S.G.A.** propone al Dirigente scolastico l'aggiornamento nei termini che seguono:

- sostituisce le previsioni dei primi otto mesi dell'anno con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- riformula, di conseguenza, le previsioni del periodo settembre-dicembre;
- tiene conto delle variazioni al programma annuale intervenute.

Ricevuta la proposta, il **Dirigente scolastico aggiorna formalmente il Piano annuale dei flussi di cassa**[7] con proprio atto amministrativo e lo trasmette nuovamente ai **Revisori dei conti** per la verifica[8] di cui al richiamato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

***

Posto quanto sopra, si invitano le Istituzioni scolastiche in indirizzo ad una puntuale e regolare predisposizione e adozione dei Piani annuali dei flussi di cassa, nel rispetto delle scadenze fissate dalla legge, nonché delle scadenze intermedie indicate nel presente documento, al fine di assicurare la piena osservanza degli obblighi di legge.

Si ricorda, infine, che il servizio di assistenza e consulenza – HDAC – accessibile mediante il seguente percorso *Applicazioni SIDI - Gestione Finanziario Contabile - Help Desk Amministrativo Contabile* è a disposizione delle Istituzioni scolastiche per la risoluzione di problematiche connesse alla gestione amministrativo contabile.

L'occasione è gradita per porgere cordiali saluti.

IL DIRETTORE GENERALE
Gianna Barbieri
GIANNA BARBIERI
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
26.02.2026 19:54:14 GMT+01:00

In allegato:

- **Allegato 1**: Modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa

7 Si veda la nota tecnica dell'Allegato 3 alla Determina MEF-RGS n. 46/2025, nella quale è previsto che «Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, su proposta del responsabile finanziario dell'ente». La nota tecnica allegata alla nota MEF-RGS prot. n. 89599/2025, riferita espressamente al contesto scolastico, dispone che «Il piano dei flussi di cassa è aggiornato, su proposta del D.S.G.A., con atto del D.S. e trasmesso ai revisori dei conti».

8 Si rinvia alla precedente nota n. 6.