m_pi.AOODGERS.REGISTRO
UFFICIALE.U.0079808.08-10-2026.h.18:22

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
Ufficio VII

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: Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155

Facendo seguito alla nota prot. n. 002133 del 26/02/2026 e successive comunicazioni, con la quale la scrivente Direzione, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze (Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato/IGF), ha fornito indicazioni rispetto all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa (art. 6, comma 1, DL 155/24) secondo un modello semplificato, con la presente si ricorda che **entro il 20 ottobre** le scuole devono provvedere all'aggiornamento del Piano.

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, tenendo conto delle variazioni al programma annuale.

Ricevuta la proposta, il Dirigente scolastico aggiorna formalmente il Piano con proprio atto amministrativo e lo trasmette ai Revisori dei conti per le verifiche di competenza.

Per maggiori dettagli rispetto alla normativa di riferimento e alle modalità operative di compilazione e adozione del Piano, si rimanda alla citata nota prot. n. 002133 del 26/02/2026.

Ciò premesso, si ricorda che:

- è disponibile nell'area SIDI Gestione Finanziario-Contabile, all'interno del Sistema Bilancio Integrato Scuole (BIS) – sezione "Monitoraggio", un'apposita funzione denominata "Flussi di cassa" che supporta le scuole nella compilazione e aggiornamento del Piano. La funzione è utilizzabile sia dalle Istituzioni scolastiche che utilizzano BIS per la gestione della contabilità, sia da quelle che adottano altre soluzioni;
- il modello semplificato per l'aggiornamento del Piano, in formato *excel*, è disponibile all'interno dell'Help Desk Amministrativo Contabile (HDAC) e consultabile al seguente link: https://hdac.pubblica.istruzione.it/pham/documentation/accessoDocument/D000294/SD.

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
Ufficio VII

In caso di quesiti, è possibile richiedere assistenza tramite la piattaforma HDAC, accessibile dal SIDI seguendo il percorso Applicazioni SIDI > Gestione Finanziario-Contabile > Help Desk Amministrativo Contabile, selezionando l'ambito *"Normativa e adempimenti"* e la tematica *"Piano dei flussi di cassa"*.

Si ringrazia per la collaborazione.

IL DIRETTORE GENERALE

Gianna Barbieri

GIANNA BARBIERI
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO
08.10.2026 18:16:29 GMT+02:00

Viale Trastevere 76/a, 00153 Roma ~ Sito internet: mim.gov.it
Pec: dgers@postacert.istruzione.it ~ email: DGERS.segreteria@istruzione.it