



MIM
Ministero dell'Istruzione
e del Merito



ISTITUTO STATALE D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "GIOSUÈ CARDUCCI" COMISO (RG)

Sede Centrale Viale della Resistenza, 90, 97013 Comiso (RG) - Tel. 0932 961750 - e-mail: rgis003008@istruzione.it - PEC: rgis003008@pec.istruzione.it
www.istitutocarduccicomiso.edu.it - Codice Univoco Fatturazione: UF6C5J - Codice Fiscale: 91008020884 - Codice Meccanografico: RGIS003008

Liceo Artistico, Liceo Classico, Liceo Musicale, Liceo Scientifico, Istituto Tecnico Economico
Corsi serali: Artistico Arti figurative, Tecnico Turistico

AI DSGA
Ai Revisori dei conti
All'Ufficio contabilità
Alla sezione "Amministrazione trasparente"
Agli atti

**OGGETTO: Adozione dell'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026
– Secondo periodo settembre–dicembre 2026.**

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

VISTO il decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;

VISTO l'articolo 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, relativo al Piano annuale dei flussi di cassa;

RICHIAMATO il proprio atto dell'11 marzo 2026 di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2026;

VISTO il prospetto di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa predisposto dal DSGA, datato 19 ottobre 2026, recante gli incassi e i pagamenti effettivi del periodo gennaio–agosto e le previsioni aggiornate del periodo settembre–dicembre 2026, allegato al presente provvedimento;

RILEVATO che il suddetto prospetto espone:

- * un fondo di cassa al termine del primo periodo pari a € 409.802,52;
- * riscossioni previste per il secondo periodo pari a € 908.309,86;
- * risorse complessivamente disponibili per il secondo periodo pari a € 1.318.112,38;
- * pagamenti previsti per il secondo periodo pari a € 1.310.913,16;
- * un fondo di cassa finale previsto pari a € 7.199,22;
- * un ricorso previsto ad anticipazioni dell'istituto cassiere pari a € 0,00;

CONSIDERATO che l'aggiornamento consente di adeguare la programmazione della liquidità all'andamento della gestione e alle previsioni di incasso e pagamento per la restante parte dell'esercizio;

RITENUTO necessario assicurare il monitoraggio dei flussi, con particolare attenzione all'effettiva realizzazione degli incassi previsti, alle scadenze dei pagamenti e alla disponibilità delle risorse vincolate;



ISTITUTO STATALE D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "GIOSUÈ CARDUCCI" COMISO (RG)

Sede Centrale Viale della Resistenza, 90, 97013 Comiso (RG) - Tel. 0932 961750 - e-mail: rgis003008@istruzione.it - PEC: rgis003008@pec.istruzione.it
www.istitutocarduccicomiso.edu.it - Codice Univoco Fatturazione: UF6C5J - Codice Fiscale: 91008020884 - Codice Meccanografico: RGIS003008

Liceo Artistico, Liceo Classico, Liceo Musicale, Liceo Scientifico, Istituto Tecnico Economico
Corsi serali: Artistico Arti figurative, Tecnico Turistico

ADOTTA

l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026 per il secondo periodo settembre-dicembre, predisposto dal DSGA e datato 19 ottobre 2026, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale.

DISPONE

1. Rapporti con il precedente atto

Il presente provvedimento aggiorna il Piano adottato in data 11 marzo 2026 sulla base dei dati effettivi del primo periodo e delle previsioni del secondo periodo. Il precedente atto e il relativo piano restano conservati agli atti per la tracciabilità della programmazione e dei successivi aggiornamenti.

2. Monitoraggio a cura del DSGA

Il DSGA, nell'ambito delle proprie competenze, cura:

- a) il riscontro dei dati del Piano con le scritture contabili e le risultanze dell'istituto cassiere;**
- b) il monitoraggio dell'effettiva realizzazione degli incassi e dell'andamento dei pagamenti rispetto alle previsioni;**
- c) la verifica della disponibilità di cassa, tenendo conto degli eventuali vincoli di destinazione delle risorse e delle scadenze dei pagamenti;**
- d) la tempestiva segnalazione scritta alla Dirigente scolastica di scostamenti significativi, criticità di liquidità o necessità di aggiornamento, con le relative proposte operative.**

Gli elementi istruttori e i riscontri a supporto delle previsioni e della classificazione delle voci sono conservati nel fascicolo del Piano.

3. Natura delle previsioni

Le previsioni contenute nel Piano costituiscono uno strumento di programmazione della liquidità e sono soggette ad aggiornamento in relazione all'effettivo andamento della gestione.

L'adozione del Piano non costituisce autonoma autorizzazione all'assunzione di impegni di spesa o all'esecuzione di pagamenti, che restano subordinati ai rispettivi presupposti e alle procedure amministrativo-contabili applicabili.

4. Trasmissione e conservazione



MIM

Ministero dell'Istruzione
e del Merito



ISTITUTO STATALE D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "GIOSUÈ CARDUCCI" COMISO (RG)

Sede Centrale Viale della Resistenza, 90, 97013 Comiso (RG) - Tel. 0932 961750 - e-mail: rgis003008@istruzione.it - PEC: rgis003008@pec.istruzione.it
www.istitutocarduccicomiso.edu.it - Codice Univoco Fatturazione: UF6C5J - Codice Fiscale: 91008020884 - Codice Meccanografico: RGIS003008

Liceo Artistico, Liceo Classico, Liceo Musicale, Liceo Scientifico, Istituto Tecnico Economico
Corsi serali: Artistico Arti figurative, Tecnico Turistico

Il presente provvedimento e il Piano allegato sono trasmessi ai Revisori dei conti per le verifiche di competenza e agli uffici amministrativi per i conseguenti adempimenti.

L'Ufficio competente cura la pubblicazione nella pertinente sezione di "Amministrazione trasparente" e la conservazione nel fascicolo dell'esercizio finanziario 2026.

Il presente provvedimento è adottato in data odierna e produce effetti dalla sottoscrizione.

Allegato: Piano annuale dei flussi di cassa – esercizio finanziario 2026 – aggiornamento del secondo periodo, datato 19 ottobre 2026.

Comiso, 20 ottobre 2026



LA DIRIGENTE SCOLASTICA

Dott.ssa Maria Giovanna Lauretta

Documento da sottoscrivere digitalmente

**MARIA GIOVANNA
LAURETTA**

**20.10.2026 12:18:02
CEST**