

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

ISTITUTO "DE FELICE-OLIVETTI"
Prot. 0004794 del 14/05/2026
VI (Uscita)

VERBALE N. 4/2026

Presso l'Istituto d'Istruzione Superiore "De Felice Giuffrida - Olivetti" di Catania, l'anno **2026** il giorno **dodici**, del mese di **maggio**, alle **ore 10,00**, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'**Ambito 518** della Città Metropolitana di Catania.

La riunione si svolge presso la stanza del DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Oriana Wanda Antonia	Borghi	Regione Siciliana	Presente
Giovanni	Catalano	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Ordine del giorno:

1) Esame del Conto Consuntivo 2025

I revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2025 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018 e recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018. e procede pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- 1) Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- 2) Correttezza modelli
- 3) Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- 4) Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- 5) Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
- 6) Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- 7) Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- 8) Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- 9) Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- 10) Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- 1) Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- 2) Riaccertamento dei residui
- 3) Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- 1) Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
- 2) Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
- 3) Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- 4) Corretta indicazione consistenze iniziali
- 5) Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- 1) Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- 2) Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12
- 3) Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Nume ro classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1°settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6	0	6	135	0	148	0	148	2	13	0	24,67	0
Seconde	5	0	5	131	0	147	0	147	12	16	0	29,40	0
Terze	8	0	8	159	0	154	0	154	10	-5	0	19,25	0
Quarte	7	0	7	136	0	125	0	125	7	-11	0	17,86	0
Quinte	7	0	7	121	0	150	0	150	6	29	0	21,43	0
Totale	33	0	33	682	0	724	0	714	37	42	0	21,94	0

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	96
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole	

TOTALE PERSONALE DOCENTE	120
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	9
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato part-time	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	35

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.017.363,67		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 277.714,00	€ 277.714,00	100%
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.839,39	€ 26.839,39	100%
04-Finanziamenti della Regione	€ 274.239,50	€ 274.239,50	100%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 53.914,16	€ 53.914,16	100%
06-Contributi da privati	€ 10.517,00	€ 10.517,00	100%
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 316,30	€ 316,30	100%
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	100%
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.660.904,03	€ 643.540,36	
Disavanzo di competenza		€ 39.868,94	
Totale a pareggio	€ 1.660.904,03	€ 683.409,30	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.352.160,55	€ 556.343,45	41,14%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 101.856,38	€ 54.905,28	53,90
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.306,31	€ 10.703,44	36,52
A03-Didattica	€ 987.139,87	€ 405.457,18	41,07
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 53.284,95	€ 7.959,90	14,93
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 177.087,05	€ 76.407,84	43,14
A06-Attività di orientamento	€ 3.485,99	€ 909,81	26,09
Progetti	€ 271.068,00	€ 127.065,85	46,87%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 220.991,00	€ 127.065,85	57,49
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 50.077,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 2.326,24	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 1.625.554,79	€ 683.409,30	42,04%
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 35.349,24		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio	€ 1.660.904,03	€ 683.409,30	

I revisori, riscontrano nr. 32 variazioni di bilancio debitamente deliberati dal Consiglio di Istituto. Come si evince dal modello J alla data del 31/12/2025 l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di **€ 977.494,73**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,04% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2025	Riscossi	Radiati	Da Riscuotere	Residui esercizio 2025	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 818.296,56	€ 270.752,97	€ 0,00	€ 547.543,59	€ 175.768,10	€ 0,00	€ 723.311,69

	Iniziali al 01/01/2025	Pagati	Radiati	Da Pagare	Residui esercizio 2025	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 276.963,43	€ 269.293,36	€ 0,00	€ 7.670,07	€ 70.087,46	€ 0,00	€ 77.757,53

Alla data del 15/04/2026 risultano incassati residui attivi per **euro 45.218,02** e pagati residui passivi per **euro 63.362,46**

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 1.117.743,67**.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 389.274,90	€ -85.947,45	€ 303.327,45
Totale Disponibilità	€ 1.294.327,10	€ -239.074,84	€ 1.055.252,26
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.683.602,00	€ -325.022,29	€ 1.358.579,71
PASSIVO			
Totale debiti	€ 276.963,43	€ -199.205,90	€ 77.757,53
Consistenza Patrimoniale	€ 1.406.638,57	€ -125.816,39	€ 1.280.822,18
Totale Passivo	€ 1.683.602,00	€ -325.022,29	€ 1.358.579,71

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2025 si evincono le seguenti risultanze:

riguardo alle immobilizzazioni materiali dall'01/01/2025 al 31/12/2025 si è verificato un decremento di € -85.947,45 derivante dalla somma algebrica tra gli acquisti di beni d'investimento e l'ammortamento annuo dei beni già esistenti, per cui il valore passa da € 389.274,90 a € 303.327,45.

Il totale delle disponibilità liquide di € 1.055.252,26 al 31.12.2025 è dato dai seguenti dati:

- Residui attivi € 723.311,69
- Saldo conto corrente bancario al 31/12/2025 € 331.940,57

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2025				€ 476.030,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 270.752,97	€ 467.772,26	€ 738.525,23	
Pagamenti	€ 269.293,36	€ 613.321,84	€ 882.615,20	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 331.940,57
Residui Attivi	€ 547.543,59	€ 175.768,10		€ 723.311,69
Residui Passivi	€ 7.670,07	€ 70.087,46		€ 77.757,53
Avanzo di amministrazione al 31/12/2025				€ 977.494,73

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 331.940,57 coincide con quanto indicato nel giornale di cassa e nel saldo dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2025.

È stata verificata la concordanza della situazione patrimoniale esposta al 01/01/2025 e quella al 31/12/2025.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01	2.847,07	5.855,10	42.257,17	655,00	2.824,94		666,00			101.858,38	54.905,28	53,90%
A02		801,67	8.826,45	841,80	173,52					29.306,31	10.703,44	36,52%
A03	291.079,89	37.065,28	76.832,21		480,00					987.139,87	405.457,18	41,07%
A04	7.959,90									53.284,95	7.959,90	14,94%
A05			69.197,84						7.210,00	177.087,05	76.407,84	43,15%
A06			909,81							3.465,99	909,81	26,10%
G01												0,00%
G02												0,00%
G03												0,00%
G04												0,00%
P01												0,00%
P02	32.005,85		95.080,00							220.991,00	127.065,85	57,50%
P03												0,00%
P04										50.077,00		0,00%
P05												0,00%
TOTALE	333.892,51	43.782,05	293.083,48	1.496,80	3.278,46	0,00	666,00	0,00	7.210,00	1.823.228,55	683.409,30	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,49	0,06	0,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,42		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	48,88%	6,41%	42,86%	0,22%	0,48%	0,00%	0,10%	0,00%	1,06%	42,10%		

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2025 l'utilizzo della dotazione finanziaria è pari ad €. 683.409,30. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,10%.

Dal giornale di cassa si evince che il numero totale delle reversali emesse nell'anno 2025 sono state n. 239.

Il Collegio ha proceduto all'esame a campione di alcune reversali incassate nel corrente esercizio ed in particolare:

- Reversale di incasso n. 75 del 28/10/2025 Aggr. 02 Voce 03 di € 3.265,00 causale: Laboratori Napoli e Roma - PNR-R-M4C1I3.1-2025-1563-P-58182-G64D23008610006
- Reversale di incasso n. 85 del 19/11/2025 Aggr. 03 Voce 06 di € 525,00 causale: Valorizzazione delle eccellenze a.s. 2024/2025
- Reversale di incasso n. 91 del 05/12/2025 Aggr. 02 Voce 01/03 di € 1.692,86 causale: PIANO ESTATE ESO4.6.A4.A-FSEPN-SI-2024-54-Azione: ESO4.6.A4

Dal giornale di cassa si evince che il numero totale dei mandati emessi nell'anno 2025 sono stati 623.

Il collegio ha proceduto altresì all'esame a campione di alcuni mandati di pagamento effettuati nel corrente esercizio ed in particolare:

- Mandato n. 494 del 17/12/2025 di Euro 6.725,00 Voce A05/08 Programma Erasmus+1 causale: Pagamento Fattura n. 2025-CT-307 del 16/12/2025 ERASMUS AMIEN FRANCIA DAL 06/12 AL 13/12/2025
- Mandato n. 508 del 19/12/2025 di Euro 680,00 Voce A06/01 causale: Pagamento Fattura n.830 del 18/12/2025 Depliant pieghevoli dim. A4 a 3 facciate F/R in quadricromia su carta lucida
- Mandato n. 607 del 24/12/2025 di Euro 2.036,12 Voce A03/35 causale: Agenzia delle entrate Irpef, Inpdap, F.C., Irap compensi M4C1I3.1-2023-1143-P-29235-Competenze STEM e multilinguistiche nelle scuole statali

Non è stata rilevata alcuna irregolarità.

REGISTRO MINUTE SPESE

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2025 per Euro 11,24, dai movimenti registrati emergono spese per € 1.000,00.

Il Fondo di euro 1.000,00 è stato reintegrato con reversale n. 97 del 18/12/2025

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770 2025)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini in data 29.10.2025 protocollo n. 11066 del 30/10/2025.

Dichiarazione IRAP 2025

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini con protocollo n. 25102915593531320 in data 29/10/2025.

Indice di tempestività dei pagamenti anno 2025

-15,50%

Flussi di cassa

Per quanto riguarda il Piano Annuale dei Flussi di Cassa anno 2026, la Dirigente Scolastica dell'istituto ha adottato con Decreto prot. 3139 del 27/03/2026 il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026, il DSGA con prot. 3138 del 27/03/2026 ha emesso il modello del Piano Annuale dei Flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 - Esercizio finanziario 2026, il modello risulta presentato nei termini prestabiliti dalla norma e risulta parte integrante di questo verbale.

Conclusioni

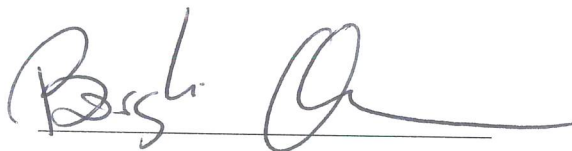
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale dovrà essere trasmesso con PEC a carico degli uffici amministrativi dell'I.I.S.S. "De Felice Giuffrida – Olivetti" di Catania all'Assessorato regionale dell'Istruzione e della formazione Professionale – Dipartimento regionale dell'Istruzione e del Diritto allo Studio al seguente indirizzo PEC dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

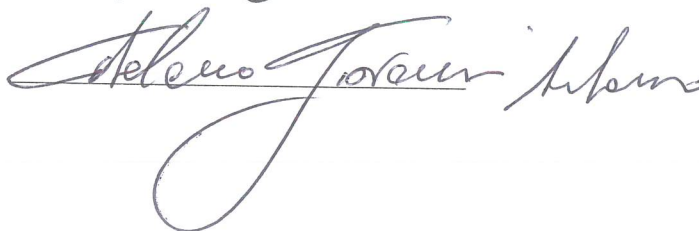
Il presente verbale viene chiuso alle 14,00 e viene letto, confermato e sottoscritto ed inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori.

Il Collegio Revisori dei Conti

Dott.ssa Borghi Oriana Wanda Antonia



Dott. Catalano Giovanni





ISTITUTO ISS
De Felice Giuffrida
Olivetti



Da sempre una Scuola nel cuore di Catania

ISTITUTO "DE FELICE-OLIVETTI"
Prot. 0003139 del 27/03/2026
VI-3 (Uscita)

Ai Revisori dei Conti
Agli atti della scuola
E p.c. al DSGA

OGGETTO: DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

- Vista** la legge n. 241 del 7 agosto 1990 recante “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi” e ss.mm.ii.;
- Vista** la legge n. 59 del 15 marzo 1997, concernente “Delega al Governo per il conferimento di funzioni e compiti alle regioni ed enti locali, per la riforma della Pubblica Amministrazione e per la semplificazione amministrativa”;
- Visto** il Decreto del Presidente della Repubblica n. 275 del 8 marzo 1999, concernente il Regolamento recante norme in materia di autonomia delle Istituzioni Scolastiche, ai sensi della legge n. 59 del 15 marzo 1997;
- Visto** il Decreto Legislativo n. 165 del 30 marzo 2001, recante “Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche” pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.106 del 9-5-2001 - Supplemento Ordinario n. 112) ed in particolare il comma 2 dell'art. 25 che assicura la gestione unitaria dell'istituzione, ne ha la legale rappresentanza, è responsabile della gestione delle risorse finanziarie e strumentali e dei risultati
- Premesso** che l'art. 6, comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 rubricato “Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali” ha introdotto quale nuovo strumento di cui devono dotarsi le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 (in cui rientrano gli enti pubblici non economici regionali e locali), un piano annuale dei flussi di cassa, da adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno;
- Vista** la Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. AOODGFIESD n. 2284 del 6 febbraio 2026, avente ad oggetto “Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari”, con la quale sono state fornite alle istituzioni scolastiche indicazioni operative per la predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa secondo il modello semplificato condiviso tra MIM e MEF-RGS;
- Vista** la Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. AOODGFIESD n. 21133 del 26 febbraio 2026, avente ad 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”, con la quale, in sede di prima applicazione, è stato previsto che le istituzioni scolastiche possano procedere all'adempimento entro e non oltre il mese di marzo 2026;
- Visto** il programma annuale per l'esercizio finanziario 2026, approvato dal Consiglio di istituto nella seduta del 12/02/2026;
- Visto** il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, assunto al prot. al n. 3138 in data 27/03/2026;
- Esaminato** il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi;



ISTITUTO ISS
De Felice Giuffrida
Olivetti



Da sempre una Scuola nel cuore di Catania

Accertata la coerenza del Piano annuale dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione scolastica;
Ritenuto di dover procedere all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;

TUTTO CIÒ PREMESSO

DETERMINA

- ✓ di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo;
- ✓ di disporre la trasmissione del presente documento all'organo di revisione con allegato il piano dei flussi di cassa per la verifica della predisposizione prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
- ✓ di disporre la pubblicazione del presente decreto sul sito web dell'istituto, nell'albo pretorio e nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'istituto.

La Dirigente Scolastica
Prof.ssa Ing. Anna De Francesco

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1,
COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 IN CONTABILITA' FINANZIARIA, AD ESCLUSIONE
DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI**

Esercizio finanziario 2026

Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)	
		Dati al 31 agosto (dal 1/1 al 31/8)	Dati al 31 dicembre (dati cumulati dal 1/9 al 31/12)
		Previsioni di cassa (1)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		
	di cui con vincolo di cassa	331.940,57 €	
E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi	0,00	0,00
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	0,00
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	770.834,20	770.834,20
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	124.780,40	124.780,40
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da imprese	11.424,08	11.424,08
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.517,00	10.517,00
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	624.112,72	624.112,72
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	393,45	393,45
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,01	0,01
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	393,44	393,44
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	0,00	0,00
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.000,00	2.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.000,00	2.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00
	Incassi da regolarizzare (2)	0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	773.227,65	773.227,65
	di cui riscossioni con vincolo di cassa		
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.105.168,22	1.105.168,22
	di cui con vincolo di cassa		
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	1.026.358,42	1.026.358,42
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	525.538,12	525.538,12
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.696,68	6.696,68
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	479.959,97	479.959,97
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.327,00	4.327,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.836,65	9.836,65
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	41.460,56	41.460,56
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	41.460,56	41.460,56
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	0,00	0,00
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.000,00	2.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	2.000,00	2.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
	Pagamenti da regolarizzare(2)	0	0
	TOTALE PAGAMENTI	1.069.818,98	1.069.818,98
	di cui pagamenti con vincolo di cassa		
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	35.349,24	35.349,24
	di cui con vincolo di cassa		
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00

(1) Al termine del primo periodo (gennaio-agosto), le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni del secondo periodo (settembre-dicembre). La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.