



MIM

Ministero dell'Istruzione
e del Merito



**ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"**

SEZIONI ASSOCIATE:

ISTITUTO PROFESSIONALE PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA

LICEO SCIENZE UMANE OPZIONE ECONOMICO SOCIALE

ISTITUTO PROFESSIONALE PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA (CORSO SERALE)

Ai Revisori dei Conti

Al Sito web

Alla Dsga

**OGGETTO: DECRETO DI ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 –
Aggiornamento periodo Settembre-Dicembre 2026**

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;

PREMESSO altresì che in base all'articolo 6 comma 2 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;

CONSIDERATO altresì che le istituzioni scolastiche rientrano all'interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165 del 2001;
CONSIDERATO che tale strumento è stato introdotto al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

VISTO il Programma Annuale 2026 approvato con delibera del 29.01.2026;

VISTO il proprio decreto di adozione del Dirigente Scolastico del piano dei flussi di cassa – esercizio finanziario 2026, prot. n. 5726 del 6/03/2026;

CONSIDERATO che entro la data del 20 ottobre il piano annuale dei flussi di cassa deve essere aggiornato alla situazione reale conseguita alla data del 31/08 e aggiornata la previsione dal 01/09 al 31/12 inserendo le risorse finanziarie assegnate dal MIM per il funzionamento didattico del periodo settembre/dicembre;

ESAMINATO l'atto di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi Dott. ssa Sciara Emiliana, come da comunicazione prot. n. 21012 del 16/10/2026;

VERIFICATA la coerenza del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale approvato e con le disponibilità finanziarie dell'Istituzione Scolastica;

Via G. Fattori, 60 – 90146 Palermo

Tel. 091 6701243 - Cod. Mecc. PAIS041008 - Cod. Fisc. 97357930821 – C.U. 3QLX3E

E-mail: pais041008@istruzione.it – PEC: pais041008@pec.istruzione.it

CONSIDERATO che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;

RITENUTO che il Piano proposto risponde ai requisiti normativi e contiene un cronoprogramma dettagliato degli incassi e dei pagamenti effettivamente effettuati al 31/08/2026 e di quelli previsti dal 01/09/2026 al 31/12/2026;

NELL'ESERCIZIO delle proprie competenze in materia di gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica;

IL DIRIGENTE SCOLASTICO DECRETA

1. di adottare l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026 periodo Settembre - Dicembre, allegato al presente decreto quale parte integrante e sostanziale del medesimo;
2. 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;
3. di disporre la pubblicazione del presente decreto sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione Trasparente", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
4. di trasmettere al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi il presente decreto per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof.ssa Laura Bisso

Documento firmato digitalmente

Firmato
digitalmente da

LAURA BISSO

C = IT

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)

Incassi/Pagamenti Effettivi

Previsioni di cassa (1)

FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO

551208,7

449484,97

FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO

di cui con vincolo di cassa

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	106.530,76	658.359,62
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	106.040,76	119.549,43
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	490,00	0,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	48,50
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	538.761,69
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	0,00	14.849,94
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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	0,00	14.849,94
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	0,00	2.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	0,00	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)	106530,76	675209,56
	di cui riscossioni con vincolo di cassa		
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	657739,46	1124694,53
	di cui con vincolo di cassa		

U.1.00.00.00.000	Spese correnti	200.328,79	944.113,61
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	4.600,67	556.627,35
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	111,45	-111,45
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	110.247,63	450.162,14
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	193,00
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	80.019,04	-74.019,04
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	5.350,00	11.261,61
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	6.325,70	178.300,00
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	6.325,70	178.300,00
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	1.600,00	400,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.600,00	400,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
	Pagamenti da regolarizzare(2)	0	0
	TOTALE PAGAMENTI	208254,49	1122813,61
	di cui pagamenti con vincolo di cassa		
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	449484,97	1880,92
	di cui con vincolo di cassa		
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0

(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.

Data 16/10/2026

FIRMATO DIGITALMENTE DSGA

Dr.ssa Emiliana Sciara