ISTITUTO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE
"E. GIANNELLI"
Via Fiume, n. 7 - 73052 PARABITA (LE)
C.F. 81002570752
Parabita 0833593021 - Casarano 0833513394
Gallipoli 0833273376
www.iissparabita.edu.it – leis033002@istruzione.gov.it

Parabita, (fa fede il protocollo)

I. I. S. S. "E. GIANNELLI" - PARABITA
Prot. 0025692 del 17/10/2026
VI-3 (Uscita)

Ai Revisori dei Conti
Al sito web dell'Istituto
Agli Atti dell'Istituto

Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – E.F. 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024 N. 155

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO *l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi;*

VISTO *il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", ed in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente Scolastico la gestione e la realizzazione del programma annuale;*

VISTO *il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", ed in particolare l'art. 4, che disciplina il Programma Annuale, e l'art. 5, comma 8, che attribuisce al Dirigente Scolastico la predisposizione del Programma Annuale;*

VISTO *il verbale dei Revisori dei Conti n. 2026/002 del 02/02/2026 con cui si esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026;*

VISTA *la delibera del Consiglio d'Istituto n. 1070 del 29/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;*

VISTA *la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa";*

VISTA *la Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 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";*

VISTA *la Nota MIM prot. n. 79808 del 08/10/2026 avente ad oggetto "Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative";*

VISTO il precedente decreto prot. n. 8903 del 30/03/2026 di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'E.F. 2026;

ESAMINATA *la proposta di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatta dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, prot. n. 25550/U del 16/10/2026 a seguito delle variazioni intercorse;*

VERIFICATA *la coerenza dell'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa con il Programma Annuale e le relative variazioni approvate, nonché con le risorse finanziarie effettivamente disponibili dell'Istituzione Scolastica;*

CONSIDERATO *che il Piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale per la programmazione finanziaria della scuola, il rispetto dei tempi di pagamento previsto dalla normativa vigente, il raggiungimento degli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR e la gestione della liquidità;*

RITENUTO *necessario procedere all'aggiornamento del Piano per adeguarlo alle sopravvenute esigenze gestionali, garantendo un cronoprogramma dettagliato e realistico degli incassi e dei pagamenti previsti per il restante periodo dell'esercizio 2026;*

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

DECRETA

Art. 1 – Aggiornamento del Piano
È adottato l'aggiornamento del Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio Finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base della modulistica resa disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente decreto.

Art. 2 - Contenuto del Piano aggiornato
Il Piano dei flussi di cassa aggiornato comprende il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti con l'andamento dei flussi ricalcolato, il dettaglio analitico delle entrate e delle spese per aggregato e le misure adottate per il rispetto dei tempi di pagamento, come dettagliato nell'allegato modello ministeriale.

Art. 3 - Impegni e responsabilità
Il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ciascuno per le proprie competenze, si impegnano a:

- monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa rispetto alle nuove previsioni del Piano;
- adottare tempestivamente eventuali misure correttive in caso di ulteriori scostamenti significativi;
- garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;
- trasmettere regolarmente i dati gestionali al MIM tramite ARGO "Bilancio Web";
- procedere ad eventuali successivi aggiornamenti del Piano secondo le esigenze gestionali e nel rispetto delle procedure previste.

Art. 4 - Monitoraggio
Il Piano dei flussi di cassa aggiornato rimarrà oggetto di:

- monitoraggio mensile dell'andamento effettivo rispetto alle previsioni;
- monitoraggio circa l'attendibilità delle previsioni sulla base dei resoconti elaborati dal sistema di contabilità. Eventuali ulteriori aggiornamenti del Piano saranno adottati con decreto del Dirigente Scolastico, su proposta del DSGA, e trasmessi all'Organo di Revisione.

Art. 5 - Trasmissione all'Organo di Revisione
Il presente decreto, unitamente al Piano dei flussi di cassa aggiornato e ai relativi allegati, è trasmesso all'Organo di Revisione dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

Art. 6 - Comunicazione e pubblicazione

Il presente decreto è:

- trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;

- pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci", ai sensi del D. Lgs. 33/2013;
- trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
- trasmesso al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'esecuzione e la conservazione agli atti.

Art. 7 - Efficacia

Il presente decreto ha efficacia immediata, sostituisce le precedenti previsioni e produce i suoi effetti fino al 31 dicembre 2026, salvo ulteriori aggiornamenti adottati nel corso dell'esercizio.

allegati / 1

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Prof.ssa Veronica Laterza
(Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate)



Firmato digitalmente da:

Veronica Laterza

ISTITUTO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE
"E. GIANNELLI"
Via Fiume, n. 7 - 73052 PARABITA (LE)
C.F. 81002570752
Parabita 0833593021 - Casarano 0833513394
Gallipoli 0833273376
www.iissparabita.edu.it – leis033002@istruzione.gov.it

Parabita, (fa fede il protocollo)

I. I. S. S. "E. GIANNELLI" - PARABITA
Prot. 0025550 del 16/10/2026
VI-3 (Uscita)

Al Dirigente Scolastico
I.I.S.S. "E. GIANNELLI" – Parabita (LE)
Prof.ssa Veronica Laterza
SEDE

Oggetto: ATTO DI PREDISPOSIZIONE DELL'AGGIORNAMENTO DA PARTE DEL DSGA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - E.F. 2026.

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO *l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, recante "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali";*

VISTO *in particolare l'art. 6, comma 1, del citato D.L. 155/2024, il quale dispone che gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria 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;*

VISTO *l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto, che prevede la verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile della predisposizione del piano di cassa;*

VISTA *la Nota MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 avente ad oggetto "Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa";*

VISTA *la Nota MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026 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";*

VISTO *il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", ed in particolare l'art. 4, relativo al Programma Annuale e all'anno finanziario, e l'art. 25, concernente la gestione amministrativo-contabile;*

VISTO *il verbale dei Revisori dei Conti n. 2026/002 del 02/02/2026 con cui si esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale dell'Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2026;*

VISTA *la delibera del Consiglio d'Istituto n. 1070 del 29/01/2026 di approvazione del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026;*

VISTO *il Piano Annuale dei Flussi di Cassa E.F. 2026 originariamente adottato*;

CONSIDERATO *che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale per la programmazione finanziaria dell'Istituzione Scolastica e per il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente;*

In caso di stampa: conforme all'originale informatico - CAD art. 22

Responsabile del procedimento: DSGA / fg

CONSIDERATE *le misure già previste dalla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) circa la riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;*

TENUTO CONTO *dell'andamento effettivo delle disponibilità di cassa, degli incassi e dei pagamenti registrati nei periodi gennaio-agosto e settembre-dicembre dell'esercizio 2026;*

TENUTO CONTO *che il fondo di cassa iniziale al 01/01/2026 ammonta a € 155.851,73 (euro centocinquantacinquemilaottocentocinquantuno/73);*

TENUTO CONTO *che i flussi di bilancio per l'anno finanziario 2026, nonché per i precedenti anni, sono stati trasmessi regolarmente al MIM tramite il software gestionale ARGO denominato "Bilancio Web";*

RILEVATA *la necessità di adeguare lo stanziamento e il cronoprogramma di cassa al fine di garantire costante coerenza tra la gestione effettiva e il Piano dei flussi, come evidenziato dalla Corte dei Conti;*

NELL'ESERCIZIO delle funzioni previste dall'art. 25 comma 5) del D. Lgs. 165/2001, come ripreso dall'art. 3 del D.I. 129/2018;

PREDISPONE

l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026, contenente il cronoprogramma rivisto degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato *PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AGGIORNATO*, redatto sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti relativi ai periodo **gennaio-agosto** e delle previsioni relative al periodo **settembre-dicembre**, utilizzando la modulistica resa disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Tale allegato costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

PREMESSA METODOLOGICA

Il presente aggiornamento del Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla base di:

- previsioni e variazioni apportate al Programma Annuale 2026;
- analisi storica dei flussi finanziari e riscontro dei dati effettivi dei periodi monitorati;
- impegni contrattuali assunti o programmati;
- tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti a seguito dell'assegnazione delle risorse;
- scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

MISURE PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72 bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti misure:

1. **Monitoraggio periodico e aggiornamento**: verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento del Piano nel corso dell'esercizio, sulla base dei dati effettivi, a seguito dell'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico per il periodo settembre-dicembre.
2. **Priorità nei pagamenti**: rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore.
3. **Tempestività nelle liquidazioni**: elaborazione delle liquidazioni entro trenta giorni dalla ricezione della documentazione completa.
4. **Trasmissione dati al MIM**: invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite il software gestionale ARGO denominato "Bilancio Web", a partire dal quindicesimo giorno del mese successivo.
5. **Coordinamento con il Programma Annuale**: mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa.
6. **Programmazione degli acquisti**: utilizzo preferenziale del mercato elettronico (CONSIP/MEPA) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

ALLEGATI

Il presente Piano dei Flussi di Cassa è corredato dal seguente allegato:

- PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AGGIORNATO redatto sulla base della modulistica resa disponibile dal Ministero dell'Econome e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

TRASMISSIONE E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano aggiornato, una volta adottato con decreto del Dirigente Scolastico, sarà:

1. trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
2. pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, sottosezione "Bilanci";
3. trasmesso al Consiglio d'Istituto per conoscenza;
4. conservato agli atti del bilancio dell'Istituto.

allegati / 1

IL DIRETTORE S.G.A.
Fausto Grasso
(Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate)

FAUSTO GRASSO
16.10.2026 13:05:43
CEST

In caso di stampa: conforme all'originale informatico - CAD art. 22

Responsabile del procedimento: DSGA / fg

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	**155851,73**	**29811,94**
	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**	**437.363,40**	**1.064.333,16**
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	118.296,54	719.557,20
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	100.081,00	3.630,23
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	775,00	0,00
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	218.210,86	341.145,73
E.3.00.00.00.000	**Entrate extratributarie**	**6.795,18**	**0,00**
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	0,04	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	6.795,14	0,00
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**	**0,00**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	0,00	0,00
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)	***444.158,58***	***1.064.333,16***
	di cui riscossioni con vincolo di cassa		
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	***600.010,31***	***1.094.145,10***
	di cui con vincolo di cassa		

U.1.00.00.00.000	**Spese correnti**	**553.000,95**	**1.018.711,72**
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	321.870,87	560.689,70
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	480,29	4.608,31
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	177.262,19	459.746,43
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	105,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	33.282,83
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	43.851,65	-42.244,19
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.430,95	2.628,64
U.2.00.00.00.000	**Spese in conto capitale**	**17.197,42**	**75.433,38**
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	17.197,42	75.433,38
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**	**0,00**	**0,00**
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	0,00	0,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
	Pagamenti da regolarizzare(2)	***0***	***0***
	TOTALE PAGAMENTI	***570.198,37***	***1.094.145,10***
	di cui pagamenti con vincolo di cassa		
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL PERIODO	***29.811,94***	***-***
	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.

Parabita, 16/10/2026

IL DIRETTORE S.G.A.
Fausto Grasso