

### VERBALE N. 7 DELL'1 APRILE 2026

L'anno duemilaventisei il giorno uno del mese di aprile 2026 alle ore 09:30 a seguito di convocazione del 26 marzo 2026, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per l'ambito PA 45 della provincia di Palermo, con il seguente ordine del giorno:

- Verifica sull'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 comma 2 del decreto legge n. 155 del 2024;
- varie ed eventuali.

La seduta si svolge in modalità telematica. Sono collegati:

- il dott. Marcello Inzerillo, Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale;
- il dott. Pietro Velardi, componente, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito;
- il dott. Giampiero Finocchiaro in qualità di Dirigente scolastico dell'Istituto Comprensivo;
- la dott.ssa Anna Maria Migliore in qualità di Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi dell'Istituto Comprensivo.

Il Collegio dei Revisori ricorda che l'articolo 6 del Decreto Legislativo 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 189/2024, ha introdotto l'obbligo per tutte le amministrazioni pubbliche, incluse le istituzioni scolastiche, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un Piano annuale dei flussi di cassa, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti dell'esercizio. A tal fine, tenendo conto delle proposte di semplificazione formulate dal Ministero, l'Istituto comprensivo ha predisposto il Piano dei flussi di cassa semplificato, attraverso la correlazione automatica tra le voci del piano dei conti in uso presso le istituzioni scolastiche e le voci del piano dei conti integrato di cui al D.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132.

Il Collegio evidenzia di avere ricevuto con pec del 26 marzo 2026 dall'Istituto comprensivo la sottoelencata documentazione:

- Nota n. 4724 del 24 marzo 2026 firmata dal dirigente scolastico avente come oggetto: "Adozione Piano annuale dei flussi di cassa - Esercizio 2026 e trasmissione ai Revisori dei conti";
- Modello del Piano annuale e dei flussi di cassa;
- Dettaglio Piano flussi di cassa - Sezione entrate;
- Dettaglio Piano flussi di cassa - Sezione spese.

Il Collegio evidenzia che a partire da questo esercizio finanziario, anche le istituzioni scolastiche, sono tenute entro il 28 febbraio a predisporre il piano annuale dei flussi di cassa. A tal uopo, il Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota n. 2284 del 6 febbraio 2026, è tornato a richiamare l'attenzione delle

istituzioni scolastiche sugli obblighi relativi alla trasmissione dei flussi finanziari ed ha previsto l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, adempimenti strettamente collegati alla corretta erogazione delle risorse e all'accesso ai finanziamenti aggiuntivi. Successivamente il Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota n. 21133 del 26 febbraio 2026, ha prorogato l'adempimento dell'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa entro il mese di marzo onde evitare un aggravio di lavoro a carico dei DSGA e dei Dirigenti scolastici. Procedendo alla verifica della documentazione ricevuta si rileva che il Piano annuale dei flussi di cassa andava adottato dal dirigente scolastico, con proprio decreto, ai sensi del Decreto interministeriale n. 129/2018, in attuazione dell'obbligo introdotto dall'art. 6 del Decreto Legislativo n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024, secondo le indicazioni operative fornite dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota 6 febbraio 2026 e successive (nota n. 21133 del 26 febbraio 2026). Il Collegio evidenzia inoltre che l'adozione del Piano annuale dei flussi con apposito atto amministrativo del Dirigente scolastico viene esplicitato anche nella nota tecnica dell'Allegato 3 alla Determina MEF-RGS n. 46/2025 che prevede espressamente *"Le previsioni del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario dell'ente e adottate con atto dal Direttore Generale o di altra figura apicale analoga. La nota tecnica allegata alla nota MEF-RGS prot. n. 89599/2025, riferita espressamente al contesto scolastico, dispone che "il Piano dei flussi di cassa è predisposto dal Direttore dei servizi generali e amministrativi e adottato con apposito atto dal Dirigente scolastico"*. Il Piano annuale contiene il cronoprogramma di incassi e

pagamenti, diviso in due periodi: gennaio-agosto e settembre-dicembre. Costata che detto piano è stato correttamente predisposto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi e adottato dal Dirigente scolastico con nota e successivamente trasmesso a questo Organo di revisione che procede pertanto alla verifica sulla redazione del piano e naturalmente sulla congruità dello stesso.

1. **Verifica della corretta redazione del Piano.** Dall'esame si rileva che il Piano:

- E' stato redatto su base previsionale, con articolazione temporale coerente (mensile/trimestrale);
- evidenza distintamente:
  - flussi di cassa in entrata (finanziamenti MIUR/MIM, enti locali, contributi delle famiglie, altri finanziamenti vincolati e non);
  - flussi di cassa in uscita (spese di funzionamento, progetti, compensi accessori, contratti, investimenti);
- tiene conto dei residui attivi e passivi;
- riporta il saldo di cassa iniziale e presunto;
- risulta coerente con le previsioni del Programma Annuale approvato dal Consiglio di Istituto;
- Giudizio sulla redazione: il Piano dei flussi di cassa è stato redatto in modo corretto, completo e conforme alla normativa vigente e ai principi di attendibilità, veridicità e prudenza.

2. Verifica della congruità ed attendibilità del Piano. L'Organo di revisione ha inoltre valutato:

- La coerenza tra previsioni di entrate e atti di assegnazione formalmente comunicati;
- la sostenibilità delle uscite programmate rispetto ai flussi previsti;
- l'adeguatezza del fondo di riserva;
- l'assenza di situazioni previste di incapienza di cassa;
- la presenza di un margine di equilibrio tra entrate e uscite nel corso dell'esercizio.

Dalle verifiche effettuate emerge che:

- Le previsioni di entrata appaiono attendibili e supportate da idonea documentazione;
- le spese previste risultano coerenti con le attività programmate nel PTOF;
- che la verifica di cassa, di cui al precedente verbale del Collegio dei Revisori, n. 6 del 24 marzo 2026, ha evidenziato che all'1 gennaio 2026 il saldo di cassa è pari ad € 303.664,23 che coincide con il verbale con il saldo iniziale trasmesso con il piano;
- non si rilevano situazioni tali da compromettere l'equilibrio finanziario della gestione.
- Giudizio sulla congruità: il piano dei flussi di cassa appare congruo, realistico e

idoneo a garantire l'equilibrio finanziario dell'istituzione scolastica per l'esercizio di riferimento.

3. **Parere conclusivo**. Alla luce delle verifiche effettuate l'Organo di revisione esprime parere favorevole in ordine:

- alla corretta redazione del Piano dei flussi di cassa;
- alla congruità ed attendibilità delle previsioni in esso contenute;
- alla sua coerenza col Programma Annuale dell'esercizio 2026.

Non essendovi ulteriori argomenti da trattare, il presente verbale dopo essere stato letto, confermato e sottoscritto, viene chiuso alle ore 10:30. Lo stesso viene trasmesso all'Istituto Comprensivo Statale al fine dell'inserimento nell'apposito registro custodito dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi o da un suo delegato, come previsto dall'art. 53 del D.A. n. 7753/2018.

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Marcello Inzerillo - Presidente



Firmato digitalmente da:  
Inzerillo Marcello  
Firmato il 01/04/2026 10:44  
Seriale Certificato: 4581598  
Valido dal 30/05/2025 al 30/05/2028  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott. Pietro Velardi - Componente

Firmato digitalmente da  
**PIETRO VELARDI**

**Il Dirigente Scolastico**

Dott. Giampiero Finocchiaro  
GIAMPIERO FINOCCHIARO  
02.04.2026 13:28:45 CEST

**Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi**

Dott.ssa Anna Maria Migliore

ANNA MARIA MIGLIORE  
01.04.2026 14:48:11 CEST