I^ ISTITUO COMPRENSIVO "G.M. COLUMBA "

VIA RISORGIMENTO N.1 SORTINO

C.F.: 80002210898 – C.M. SRIC84600V

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2026

VERBALE N. 14/2026

Il giorno 02 (due) del mese di Aprile (04) dell'anno duemilaventisei (2026), in modalità telematica alle ore 15.00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'Ambito SR 5 costituito con provvedimento dell'Assessorato Regionale, n. 1281/Istr. del 26.06.2023, per procedere alla verifica del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026.
Nota M_PI n. 562 del 28/3/2020: "Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni."

I Revisori sono:
Dr. Salvatore Gangi

Dr.ssa Maria Argiri

Visto:

- l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2014 n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 7 ottobre 2024, n. 189, recante "Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico";
- 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;
- 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;
- il Programma Annuale per l'esercizio 2026 approvato con delibera n. 49 del 04.02.2026;
- il Piano dei Flussi di Cassa presentato dal DSGA in data 06.03.2026 n. prot. 2671;
- l'adesione al Piano dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2026 del Dirigente Scolastico in data 09.03.2026 con n. prot. 2125/2026;

Viste le seguenti note del MIM:

- Nota MIM prot. n. 2284 del 06.02.2026 avente ad oggetto: "Flussi di cassa delle Istituzioni Scolastiche – Trasmissione dei dati gestionale e Piano Annuale dei Flussi di Cassa";
- 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 2014, n. 155. Istruzioni Operative (Proroga dei Flussi di Cassa al 31.03.2026);
- Nota MIM prot. n. 25127 del 20.03.2026 avente ad oggetto; "Compilazione Automatica del Piano annuale dei flussi di cassa semplificato – Implementazione di una nuova funzione nel Sistema Bilancio Integrato Scuole, area SIDI;

Considerato che:

- tale strumento è stato introdotto al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11) delle pubbliche amministrazioni;
- il Piano 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;
- le istituzioni scolastiche rientrano all'interno della qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1 comma 2 del D.lgs n. 165/2001;
- il Piano dei flussi di cassa prevede una corretta articolazione delle entrate e delle spese, in coerenza con le risorse accertate e gli impegni assunti;

Esaminati gli allegati da cui si evince gli 8/12 e i 4/12 delle riscossioni e dei pagamenti per l'esercizio finanziario 2026;

Conclusioni

Alla luce dell'analisi effettuata, il collegio dei revisori dei conti prende atto dell'adesione con decreto del Dirigente Scolastico al Piano annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026.

Si raccomanda, comunque, un costante monitoraggio dell'andamento dei flussi di cassa, al fine di verificare la coerenza delle previsioni con gli effettivi movimenti finanziari e di aggiornare il Piano in caso di significative variazioni.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15.20, dell'anno 2026 il giorno 31 (trentuno) del mese di marzo (03), viene confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dr. Salvatore Gangi

Dr.ssa Maria Argiri