



## DECRETO DEL PRESIDENTE

**Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Esercizio finanziario 2026 – Aggiornamento dati previsionali primo trimestre**

### IL PRESIDENTE

Vista la Legge n. 508 del 21 dicembre 1999;

Visto il D.P.R. N. 132 del 28/2/2003 che approvava il Regolamento recante criteri per l'autonomia statutaria, regolamentare e organizzativa delle istituzioni artistiche e musicali, a norma della legge 21 dicembre 1999, n. 508;

Visto il vigente Statuto del Conservatorio di musica Franco Vittadini;

Visto il vigente Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità;

Visto il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 ed in particolare l'articolo 6 del su indicato Decreto che impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;

Considerato che tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Atteso che Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

Visto il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, (allegato 3 alla determina prot. RGS n. 46 del 14/2/2025);

Vista la nota tecnica del predetto modello del piano annuale dei flussi di cassa, con la quale si stabilisce che "*le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analogo, sulla base de/l'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo)*" e che "*a seguito de/l'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso al Collegio dei revisori/sindacale per la verifica prevista dell'articolo 6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155*";

Considerato che il Direttore di ragioneria del Conservatorio, Dott.ssa Irene Alfinito, ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;

Visto il precedente Decreto del Presidente del 28/2/2026, n. prot. 858/2026 di approvazione Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 e per la pubblicazione dello stesso sul sito istituzionale del Conservatorio nella sezione "Amministrazione Trasparente";

Visto il Bilancio di previsione per l'anno 2026, approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 22 del 26/3/2026;

Considerato altresì che la nota tecnica del sopracitato modello del piano annuale dei flussi di cassa stabilisce che "*al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e organismi verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa: - Sostituendo le*



*previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'ente; Riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi; Tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa." e che "il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, su proposta del responsabile finanziario dell'ente"*

Visto l'aggiornamento dei dati previsionali del primo trimestre del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026 predisposto dal Direttore di ragioneria del Conservatorio

Tutto ciò premesso,

#### DECRETA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 -aggiornato in base ai dati effettivi registrati dal Conservatorio nel primo trimestre 2026 ed allegato al presente decreto di cui costituisce parte integrante e sostanziale (Allegato A), così come predisposto dal Direttore di ragioneria, redatto sulla base delle previsioni trimestrali dei flussi di cassa 2026, nonché dall'andamento storico dell'esercizio 2025, aggiornato in base agli incassi e pagamenti previsti per l'esercizio in corso;
2. Di stabilire che il Direttore di ragioneria provvederà a verificare e aggiornare trimestralmente il Piano, entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre, con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dal Conservatorio, riformulando di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico;
3. Di trasmettere il presente Decreto ai Revisori dei conti entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
4. Di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale del Conservatorio nella sezione "Amministrazione Trasparente";
5. Di dichiarare il presente decreto immediatamente eseguibile.

Allegati:

- A) Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026- Aggiornamento dati previsionali primo trimestre.

Pavia, 16 aprile 2026

Il Presidente  
Giacomo Galazzo