



DECRETO DEL PRESIDENTE

Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

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);

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;

Atteso che alla data odierna non è stato approvato il Bilancio di previsione 2026 e che pertanto le operazioni contabili vengono gestite in regime di gestione provvisoria;

Vista la deliberazione del CdA n. 102 del 18 dicembre 2025, avente per oggetto l'approvazione della gestione provvisoria;

Richiamata la relazione programmatica al Bilancio di previsione 2026 agli atti;

Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati di cassa relativi all'esercizio 2025;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 20256
- Cronoprogrammi dei lavori e degli acquisti con particolare attenzione agli interventi PNRR;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che Il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;



- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n.132/2013;

Atteso che Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;

Considerato che tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

Tutto ciò premesso,

DECRETA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente decreto come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. Di dare atto che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - Potrà essere aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2026;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte dell'Ufficio di ragioneria;
3. Di stabilire che il Direttore di ragioneria provvederà a:
 - Verifica e aggiornare trimestralmente il Piano, entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - Attivare il sistema di allerta in caso di:
 - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
 - L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - Le cause degli scostamenti;
 - Le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di trasmettere il presente Decreto ai Revisori dei conti entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
5. Di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale del Conservatorio nella sezione "Amministrazione Trasparente";
6. Di dichiarare il presente decreto immediatamente eseguibile.

Allegati:

- A) Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026.

Pavia, 28 febbraio 2026

Il Presidente
Giacomo Galazzo