



## CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

**Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026,  
ai sensi dell'art. 6, comma 1, D.L. n. 155/2024.**

### IL PRESIDENTE

VISTA la Legge 21 dicembre 1999, n. 508 di riforma delle Accademie di Belle Arti, dell'Accademia Nazionale di danza, dell'Accademia Nazionale di Arte Drammatica, degli Istituti superiori per le Industrie Artistiche, dei Conservatori di Musica e degli Istituti Musicali Pareggiati;

VISTO il D.P.R. 28 febbraio 2003, n. 132 recante i criteri per l'autonomia statutaria, regolamentare e organizzativa delle istituzioni sopracitate;

VISTO lo Statuto ed il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità del Conservatorio "G. Verdi" di Como;

VISTO il Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che obbliga le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs 165/2004 ad adottare un Piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

CONSIDERATO che le Istituzioni AFAM rientrano nel novero delle amministrazioni tenute a tale adempimento, come confermato dalla nota ministeriale MUR prot. n. 1216 del 26/02/2026;

PRESO ATTO che questa Istituzione assicura costantemente il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, mantenendo indici di tempestività entro i termini di legge;

CONSIDERATO che la gestione finanziaria dell'Ente non ricade nel regime di Tesoreria Unica e non si avvale del sistema di rilevazione SIOPE, operando esclusivamente tramite l'Istituto Cassiere;

RITENUTO pertanto che l'adozione del suddetto Piano rappresenti una formalizzazione procedurale di monitoraggio già attuato internamente all'istituzione per garantirne l'equilibrio finanziario;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 (Allegato 3) predisposto dal Direttore di Ragioneria ed il parere di regolarità amministrativo/contabile prot. 1434 del 20 aprile 2026 favorevole rilasciato dal Direttore Amministrativo;

### DECRETA

l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

Il presente Decreto è trasmesso ai Revisori dei Conti ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024 e pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale, ai sensi del D. Lgs. 33/2013.

Como, data firma

Il Presidente  
Alberto Dubini



# CONSERVATORIO DI MUSICA "G. VERDI" DI COMO

ALLEGATO 3

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)			
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Incassi/Pagamenti effettivi	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa</b>		3.474.973,72	0		
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-	-	-	-
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>157.628</b>	<b>2.039.813</b>	<b>2.039.813</b>	<b>2.039.813</b>
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	1.449.940,75	1.449.940,75	1.449.940,75
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	157.627,50	587.372,50	587.372,50	587.372,50
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>600</b>	<b>5.437</b>	<b>5.437</b>	<b>5.437</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	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	0,00	0,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	600,00	5.437,40	5.437,40	5.437,40
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>-</b>	<b>962.907</b>	<b>962.907</b>	<b>962.907</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	962.907,00	962.907,00	962.907,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>-</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Incassi da regolarizzare (2)</b>				
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>158.228</b>	<b>3.009.658</b>	<b>3.009.658</b>	<b>3.009.658</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI di cui con vincolo di cassa</b>		<b>3.633.201</b>	<b>6.484.631</b>	<b>6.484.631</b>	<b>6.484.631</b>
<b>di cui con vincolo di cassa</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>265.790</b>	<b>1.097.793</b>	<b>1.097.793</b>	<b>1.097.793</b>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	7.638,48	184.445,38	184.445,38	184.445,38
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.120,00	10.380,00	10.380,00	10.380,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	99.834,50	583.689,94	583.689,94	583.689,94
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	139.000,00	139.000,00	139.000,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.437,10	14.062,90	14.062,90	14.062,90
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	145.759,70	152.214,62	152.214,62	152.214,62
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>21.001</b>	<b>1.517.568</b>	<b>1.517.568</b>	<b>1.517.568</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.113,11	1.499.455,42	1.499.455,42	1.499.455,42
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.887,62	18.112,38	18.112,38	18.112,38
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>U.5.00.00.00.000</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>4.580</b>	<b>3.976</b>	<b>3.976</b>	<b>3.976</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.580,00	2.476,34	2.476,34	2.476,34
	<b>Pagamenti da regolarizzare (2)</b>				
<b>TOTALE PAGAMENTI di cui pagamenti con vincolo di cassa</b>		<b>291.371</b>	<b>2.649.337</b>	<b>2.649.337</b>	<b>2.649.337</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE di cui con vincolo di cassa</b>		<b>3.341.831</b>	<b>3.835.294</b>	<b>3.835.294</b>	<b>3.835.294</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. 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.