



Ministero dell'Università e della Ricerca
ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA
ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MUSICALI
CONSERVATORIO STATALE DI MUSICA
"OTTORINO RESPIGHI"
LATINA

Oggetto: Decreto di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa e. f. 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1, D.L. n. 155/2024 -

IL PRESIDENTE

VISTO l'art. 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024;

VISTA la delibera ANAC n. 495 del 25 settembre 2024 avente ad oggetto: "Approvazione di 3 schemi di pubblicazione ai sensi dell'art. 48 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai fini dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui al medesimo decreto - Messa a disposizione di ulteriori schemi";

VISTO il D. Lgs. 30 maggio 2001 n. 165 recante: "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche e in particolare l'art. 25, comma 2, che attribuisce al Dirigente la gestione e la realizzazione del programma annuale;

VISTA la nota MUR n. 54 del 25 febbraio 2026 – Segretariato Generale, Direzione generale per la sostenibilità e la programmazione delle istituzioni della formazione superiore - avente ad oggetto "Piano annuale dei flussi di cassa";

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 al 30/09/2026 predisposto dal Direttore di Ragioneria e il parere di regolarità amministrativo/contabile favorevole rilasciato dal Direttore Amministrativo; PRESO ATTO della predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto secondo i modelli ministeriali;

VISTO il D.P.R. del 28.02.2023, n. 132 "Regolamento recante i criteri per l'autonomia statutaria, regolamentare e organizzativa delle istituzioni artistiche e musicali, a norma della legge 21 dicembre 1999, n. 508;

VISTO lo Statuto del Conservatorio Statale di Musica "Ottorino Respighi" di Latina;

VISTO il Regolamento di amministrazione finanza e contabilità del Conservatorio;

PRESO ATTO che questa Istituzione assicura costantemente il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, mantenendo indici di tempestività ampiamente 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 monitoraggi già attuati internamente per garantire l'equilibrio di cassa;

DECRETA

Art. 1

l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa del Conservatorio Statale di Musica "Ottorino Respighi" di Latina per l'esercizio finanziario 2026, allegato al presente quale parte integrante e sostanziale.

Art. 2

il Piano 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. ai fini della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del citato decreto-legge.

Latina, 22 ottobre 2026

IL PRESIDENTE

dott. cav. Giancarlo Liuzzi

**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	Incassi/Pagamenti effettivi	Incassi/Pagamenti effettivi	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.003.495,05			
	di cui con vincolo di cassa	0			
E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	304.445	306.105	306.105
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	304.444,86	306.104,86	306.104,86
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	931.282	976.872	1.584.690	2.106.772
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	930.982,42	976.322,42	1.409.364,42	1.931.446,21
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	146.387,00	146.387,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	300,00	550,00	550,00	550,00
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	28.388,80	28.388,80
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	-	11	11	11
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	11,18	11,18	11,18
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	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	-	-	292.421	788.886
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	292.421,00	788.886,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
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
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Incassi da regolarizzare ⁽¹⁾				
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	931.282	1.281.328	2.183.227	3.201.774
	di cui riscossioni con vincolo di cassa	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.934.777	3.284.824	4.186.722	5.205.269
	di cui con vincolo di cassa	0	0	0	0
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	211.208	1.165.939	1.383.144	3.389.008
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.603,76	53.317,66	58.750,92	333.377,19
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	1.000,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	36.480,98	69.261,34	99.965,53	500.055,54
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	543.109,59	543.109,59	976.845,80
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	2.442,00	2.442,00	3.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	172.123,12	497.808,09	678.675,47	1.574.729,59
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	18.460	387.416	421.140	1.745.979
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	15.764,80	362.367,53	392.873,80	1.655.561,97
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
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	2.695,61	25.048,79	28.265,87	90.416,82
U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
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
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pagamenti da regolarizzare ⁽²⁾				
	TOTALE PAGAMENTI	229.668	1.553.355	1.804.283	5.134.987
	di cui pagamenti con vincolo di cassa	-	-	-	0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.705.109	1.731.469	2.382.439	70.282
	di cui con vincolo di cassa	0	0	0	0
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0

(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.

(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.

