

Decreto n. 10
del 08/10/2026

IL PRESIDENTE

Vista la legge 21 dicembre 1999 n. 508 e s.m.i., recante “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 e ss.mm.ii., recante “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 lo Statuto del Conservatorio, approvato con D.M. n. 174 del 23/06/2011;

Visto il Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal MIUR con D.D. n. 558 del 25/07/2006;

Visto il Bilancio di Previsione 2026 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 01/12/2025 con delibera n. 54;

Visto l'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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;

Considerato che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Vista la determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025 con la quale sono adottati i modelli da utilizzare per la predisposizione del piano dei flussi di cassa;

Vista la nota MUR prot.n. 54 del 25 febbraio 2026 contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del piano annuale dei flussi di cassa;

Esaminato l'atto di predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa per III trimestre dell'E.F. 2026, redatto dal Direttore di ragioneria in data 07/10/2026;

DECRETA

1. l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa del Conservatorio di Musica "Giuseppe Martucci" di Salerno, valevole per il III trimestre dell'esercizio finanziario 2026, allegato al presente provvedimento;
2. il presente decreto, unitamente al piano dei flussi di cassa, è trasmesso ai Revisori dei conti per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024.

il Presidente del Conservatorio
ing. Vittorio Acocella

VITTORIO
ACOCCELLA
08.10.2026
10:00:03
GMT+02:00



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	5.314.266,72			
	di cui con vincolo di cassa	0			
E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
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
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	188.830	517.170	1.190.734	1.395.863
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		101.397,00	191.032,00	197.076,10
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	188.829,65	415.773,33	836.857,11	936.350,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
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	162.844,40	262.437,23
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	43.857	43.877	45.531	47.216
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
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	43.836,92	43.836,92	43.836,92	43.836,92
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	19,79	39,58	1.694,15	3.379,20
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	-	-	-	-
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	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	2.388	6.370	6.370	7.870
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro		3.590,00	3.590,00	5.090,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.388,00	2.779,69	2.779,69	2.779,69
	Incassi da regolarizzare ⁽²⁾				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		235.074	567.417	1.242.634	1.450.949
di cui riscossioni con vincolo di cassa		0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		5.549.341	5.881.683	6.556.901	6.765.216
di cui con vincolo di cassa		0	0	0	0
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	346.820	610.669	1.331.300	2.057.536
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	27.035,38	79.862,77	117.425,61	149.359,05
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.844,78	5.254,73	7.501,29	8.889,11
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	193.139,53	290.853,28	432.876,28	1.044.598,44
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.920,50	10.468,90	16.145,02	16.853,40
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi				
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	0,00	0,00	0,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	122.879,83	224.228,84	757.351,85	837.836,04
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	67.278	94.588	179.456	1.048.355
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
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	15.912,80	18.323,66	19.641,47	64.124,86
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	51.364,83	76.264,59	159.814,99	984.230,58
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	3.888	7.870	7.870	7.870
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.500,00	5.090,00	5.090,00	5.090,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.388,00	2.779,69	2.779,69	2.779,69
	Pagamenti da regolarizzare ⁽²⁾				
TOTALE PAGAMENTI		417.986	713.126	1.518.626	3.113.761
di cui pagamenti con vincolo di cassa		-	-	-	0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	5.131.355	5.168.557	5.038.275	3.651.455
	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.					

Data 07/10/2026

Il Direttore di ragioneria.....



Fabrizio Sarno
07/10/2026 11:27:13 UTC+0200