



Decreto del Presidente del Politecnico delle arti di Bergamo n. 11/2026 del giorno 27.02.2026

Oggetto: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026.

IL PRESIDENTE

VISTA la Legge 21.12.1999 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., n°132, del 28 febbraio 2003 recante i criteri per l'autonomia statutaria, regolamentare e organizzativa delle istituzioni suddette;

VISTO il D.M 1186/2022 con il quale è stata disposta la statizzazione dell'Istituto Superiore di Studi Musicali non statale "G. Donizetti" e dell'Accademia non statale legalmente riconosciuta "G. Carrara", mediante fusione per incorporazione a decorrere dal 1° gennaio 2023 con la nuova denominazione di Politecnico delle Arti di Bergamo;

VISTO lo Statuto del Politecnico approvato con d.D.G. n. 1489/2022;

VISTO il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituzione;

Tenuto conto del parere favorevole espresso dai Revisori dei Conti all'approvazione del bilancio di Previsione 2026, come riportato nel verbale n 1/2026;

VISTA la determina del Ragioniere Generale dello Stato (RGS) n. 46 del 14/02/2025, e in particolare l'Allegato 3 che definisce il modello tecnico da utilizzare per la redazione del suddetto piano;

VISTA la nota del Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) – DGF prot. 54 del 25/02/2026 Direzione generale per la sostenibilità e la programmazione delle Istituzioni della Formazione Superiore, che impartisce le istruzioni operative per l'adempimento;

RILEVATO che è in corso di valutazione il bilancio di previsione 2026 e che pertanto il cronoprogramma distinto per trimestri come richiesto dalla predetta nota, è possibile redigere su previsioni poi aggiornate;

DATO ATTO che il piano mira a una migliore programmazione delle decisioni di spesa ed entrata, al fine di garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio ed evitare il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni scadute;

ACCERTATO che le previsioni trimestrali sono state predisposte dal Direttore di Ragioneria sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, adeguati alle peculiarità del corrente esercizio;

DECRETA

Art.1

DI ADOTTARE, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 (Modello 3), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Art.2

DI TRASMETTERE il suddetto piano ai Revisori dei conti per le verifiche di competenza ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;

Art.3



DI DISPORRE che il piano sia aggiornato dal Direttore di Ragioneria entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre, sostituendo le previsioni con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi e riformulando le previsioni per i trimestri successivi;

Art.4

DI PUBBLICARE il presente decreto sul sito istituzionale del Conservatorio nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Bergamo, 27.02.2026

Il Presidente
Dott. Giorgio Berta



POLITECNICO DELLE ARTI DI BERGAMO "G.DONIZETTI - G.CARRARA"
Prot. 0000937 del 27/02/2026
 VI (Uscita)

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 2003, 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/comprenta e in c/rendite)			
		Prima trimestrale (dati cumulati dal 1° al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1° al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1° al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1° al 31/12)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa	Previsioni di cassa ⁽¹⁾ 2.753.581,36	Previsioni di cassa ⁽²⁾	Previsioni di cassa ⁽²⁾	Previsioni di cassa ⁽²⁾
		107.712,61			
1.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequatoria	35.000	250.000	600.000	700.000
1.1.01.00.00.000	Tributi	35.000	250.000	600.000	700.000
1.1.02.00.00.000	Contributi sociali e analoghi				
1.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti		75.000	30.000	890.251
1.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		75.000	30.000	596.251
1.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da famiglie				
1.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da imprese				
1.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private				
1.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
1.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti da altri enti pubblici				
1.3.00.00.00.000	Entrate straordinarie	28.644	31.500	31.500	31.500
1.3.01.00.00.000	Entrate di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione del fondo				
1.3.02.00.00.000	Entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
1.3.03.00.00.000	Entrate derivanti da attività di gestione	28.644	31.500	31.500	31.500
1.3.04.00.00.000	Altre entrate da rendite finanziarie				
1.3.05.00.00.000	Rendite e altri redditi finanziari		1.500	1.500	1.500
1.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale				
1.4.01.00.00.000	Trasferimenti in conto capitale				
1.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti				
1.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				
1.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
1.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
1.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.02.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.03.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.04.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.05.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.06.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.07.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.08.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.09.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.10.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.11.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.12.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.13.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.14.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.15.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.16.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.17.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.18.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.19.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.20.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.21.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.22.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.23.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.24.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.25.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.26.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.27.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.28.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.29.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.30.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.31.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.32.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.33.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.34.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.35.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.36.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.37.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.38.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.39.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.40.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.41.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.42.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.43.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.44.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.45.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.46.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.47.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.48.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.49.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.50.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.51.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.52.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.53.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.54.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.55.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.56.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.57.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.58.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.59.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.60.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.61.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.62.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.63.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.64.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.65.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.66.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.67.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.68.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.69.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.70.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.71.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.72.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.73.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.74.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.75.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.76.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.77.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.78.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.79.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.80.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.81.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.82.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.83.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.84.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.85.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.86.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.87.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.88.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.89.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.90.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.91.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.92.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.93.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.94.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.95.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.96.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.97.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.98.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.5.99.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.6.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
1.6.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.6.02.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.6.03.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.6.04.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.6.05.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.6.06.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.6.07.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.6.08.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
1.6.					