ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI "GAETANO BRAGA"

TERAMO

Via Noè Lucidi n° 19, 10

64100 - TERAMO

ALLEGATO 2

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE E.F. 2019

RIEPILOGO

Titolo	ENTRATE	
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	1.007.300,00
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.500,00
	TOTALE	1.008.800,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	47.053,15
	TOTALE GENERALE	1.055.853,15

Titolo	SPESE	
1	TITOLO I - USCITE CORRENTI	1.049.053,15
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	5.300,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.500,00
	TOTALE	1.055.853,15
	TOTALE GENERALE	1.055.853,15

Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/12/2018

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
DI AMMINISTRAZIONE
Lino BEFACCHIA

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Massimiliano MICHETTI

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

Avanzo di amministrazione presunto	47.053,15
Fondo iniziale di cassa presunto	19.580,74

PARTE I - ENTRATA

Allegato 1

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2019			ANNO FINANZIARIO 2018		
		Residui iniziali anno 2019	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2018	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI						
	1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE						
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	278.811,14	278.811,14
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	2.818,57	25.000,00	27.818,57	2.818,57	25.644,86	28.463,43
	1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0,00	240.000,00	240.000,00	0,00	267.570,00	267.570,00
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	42.789,96	100.000,00	100.000,00	65.289,96	300.000,00	365.289,96
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	36.954,96	320.800,00	357.754,96	36.954,96	320.800,00	357.754,96
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	13.400,25	116.300,00	129.700,25	13.400,25	116.300,00	129.700,25
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	2.200,00	2.200,00	0,00	2.000,00	2.000,00
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00	191,20	191,20
	1.3 - ALTRE ENTRATE						
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	13,52	13,52
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.199,34	3.199,34
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	95.963,74	1.007.300,00	1.060.473,78	118.463,74	1.314.530,06	1.432.993,80
	TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)						
	2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI						
2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILIE E DIRITTI REALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE						
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI						
2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
	3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

TITOLO I		95.963,74	1.007.300,00	1.060.473,78	118.463,74	1.314.530,06	1.432.993,80
TITOLO II		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III		0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE	95.963,74	1.008.800,00	1.061.973,78	118.463,74	1.316.030,06	1.434.493,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO			47.053,15	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	95.963,74	1.055.853,15	1.061.973,78	118.463,74	1.316.030,06	1.434.493,80

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 14/12/2017

Sottoposto al Collegio dei Revisori il 17/12/2018

Approvato dal Consiglio d'Amministrazione il 28/12/2018

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Massimiliano MICHETTI

IL DIRETTORE

M° Federico Paci

IL PRESIDENTE

Lino BEFACCHIA

PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

Disavanzo di amministrazione presunto	0,00

PARTE I - USCITA

Allegato 1

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2019			ANNO FINANZIARIO 2018		
		Residui iniziali anno 2019	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2018	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI						
	1.1 - FUNZIONAMENTO						
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	0,00	26.000,00	26.000,00	5.099,87	24.714,00	29.813,87
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	42.713,87	525.702,94	423.273,39	226.923,41	835.731,46	1.062.654,87
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	18.331,64	188.297,06	206.628,70	60.194,75	189.555,19	249.749,94
	1.2 - INTERVENTI DIVERSI						
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	7.445,82	80.000,00	87.445,82	30.255,23	95.754,01	126.009,24
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	ONERI FINANZIARI	0,00	8.700,00	8.700,00	0,00	2.700,00	2.700,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI	0,00	4.000,00	4.000,00	18.916,81	17.012,11	35.928,92
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	0,00	2.000,00	2.000,00	1.695,00	3.000,00	4.695,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	214.353,15	34.000,00	0,00	146.063,29	146.063,29
	TOTALE SPESE CORRENTI	68.491,33	1.049.053,15	792.047,91	343.085,07	1.314.530,06	1.657.615,13
	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)						
	2.1 - INVESTIMENTI						
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	0,00	5.300,00	5.300,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 - ONERI COMUNI						
2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 - ACCANTONAMENTO PER SPESE FUTURE						
2.3.1	ACCANTONAMENTI PER USCITE FUTURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)	0,00	5.300,00	5.300,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO						
	3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00

RIEPILOGO DELLE USCITE

TITOLO I		68.491,33	1.049.053,15	792.047,91	343.085,07	1.314.530,06	1.657.615,13
TITOLO II		0,00	5.300,00	5.300,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III		0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE	68.491,33	1.055.853,15	798.847,91	343.085,07	1.316.030,06	1.659.115,13
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	68.491,33	1.055.853,15	798.847,91	343.085,07	1.316.030,06	1.659.115,13

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 14/12/2018

Sottoposto al Collegio dei Revisori il 17/12/2018

Approvato dal Consiglio d'Amministrazione il 28/12/2018

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Massimiliano MICHETTI

IL DIRETTORE

M° Federico Paci

IL PRESIDENTE

Lino BEFACCHIA

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Avanzo di amministrazione presunto	47.053,15
Fondo iniziale di cassa presunto	19.580,74

PARTE I - ENTRATA — **Allegato 2**

Codice	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2019)	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI				
	1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE				
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI				
	1 - Contributi scolastici Allievi (Funzionamento)	0,00	278.811,14	200.000,00	200.000,00
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI				
	51 - Programma Erasmus+	2.818,57	20.444,86	20.000,00	22.818,57
	52 - Contributi vari	0,00	5.200,00	5.000,00	5.000,00
	1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO				
	101 - Trasferimenti correnti da Stato - Contributo ordinario del M.I.U.R.	0,00	243.000,00	240.000,00	240.000,00
	102 - Trasferimenti correnti da Stato - Altri contributi dal M.I.U.R.	0,00	24.570,00	0,00	0,00
	103 - Trasferimenti correnti da Stato - Contributi da altre Amministrazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI				
	151 - Regione Abruzzo	42.789,96	300.000,00	100.000,00	100.000,00
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE				
	201 - Provincia di Teramo	36.954,96	320.800,00	320.800,00	357.754,96
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI				
	251 - Comune di Teramo	7.191,82	62.400,00	62.400,00	69.591,82
	252 - Comune di Giulianova	6.208,43	53.900,00	53.900,00	60.108,43
1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI				
	301 - Università degli Studi di Teramo	0,00	0,00	0,00	0,00
	302 - Contributi da altri enti pubblici	0,00	2.000,00	2.200,00	2.200,00
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI				
	351 - Contributi da privati	0,00	191,20	0,00	0,00
	1.3 - ALTRE ENTRATE				
1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI				
	401 - Ricavi dalla vendita di pubblicazioni e/o opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
	402 - Proventi derivanti dalle prestazioni di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
	403 - Affitto di locali	0,00	0,00	0,00	0,00
	404 - Affitto di strumenti e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI				
	451 - Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	0,00	13,52	0,00	0,00
	452 - Rendite di lasciti e donazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	453 - Altre rendite	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				
	501 - Recuperi e rimborsi diversi	0,00	3.199,34	3.000,00	3.000,00
1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				
	551 - Entrate eventuali ed altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	95.963,74	1.314.530,06	1.007.300,00	1.060.473,78
	TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)				
	2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI				
2.1.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILIE E DIRITTI REALI				
	601 - Vendita di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
	651 - Vendita di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	REALIZZO DI VALORI MOBILIARI				
	701 - Cessioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	703 - Realizzi di titoli emessi o garantiti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
	704 - Riscossioni di buoni postali	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO				
	751 - Assegnazioni del M.I.U.R.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI				
	801 - Assegnazioni da enti territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice	Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2019)	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
2.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE				
	851 - Assegnazioni da enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI				
	901 - Assegnazioni da enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI				
	951 - Assegnazioni da enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI				
	1001 - Assegnazioni da privati	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI				
2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI				
	1051 - Assunzione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI				
	1101 - Assunzione di scoperti	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO				
	3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
	1151 - Ritenute erariali	0,00	0,00	0,00	0,00
	1152 - Ritenute previdenziali e assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
	1153 - Ritenute diverse	0,00	0,00	0,00	0,00
	1154 - Trattenute per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	1155 - Reintegro fondo minute spese	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	1156 - Rimborso di somme pagate per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	Avanzo di amministrazione utilizzato				
	1200 - Avanzo di amministrazione disponibile	0,00	0,00	2.053,15	0,00
	1201 - Avanzo di amministrazione vincolato	0,00	0,00	45.000,00	0,00
	TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	0,00	0,00	47.053,15	0,00

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

TITOLO I	95.963,74	1.314.530,06	1.007.300,00	1.060.473,78
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE	95.963,74	1.316.030,06	1.008.800,00	1.061.973,78
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	0,00	0,00	47.053,15	0,00
TOTALE GENERALE	95.963,74	1.316.030,06	1.055.853,15	1.061.973,78

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 14/12/2018

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Massimiliano MICHETTI

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Disavanzo di amministrazione presunto	0,00

PARTE I - USCITA — **Allegato 2**

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2019)	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI				
	1.1 - FUNZIONAMENTO				
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE				
	1 - Compensi, indennità e rimborsi ai componenti gli organi collegiali di amministrazione e altri	0,00	20.514,00	22.000,00	22.000,00
	2 - Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	0,00	4.200,00	4.000,00	4.000,00
	3 - Altre uscite per gli organi dell'Ente di varia natura	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
	51 - Compensi al personale a tempo indeterminato	0,00	38.956,22	0,00	0,00
	52 - Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	0,00	515.500,00	253.102,53	130.000,00
	53 - Compensi al personale a tempo determinato	0,00	52.512,24	25.000,00	25.000,00
	54 - Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	0,00	47.300,00	47.040,89	25.000,00
	56 - Compensi accessori contrattuali	0,00	5.200,00	23.059,52	23.059,52
	58 - Contratti di collaborazione per l'attività didattica Istituzionale	399,09	164.258,98	158.000,00	158.399,09
	60 - Indennità di missione e rimborsi	0,00	2.882,98	3.000,00	3.000,00
	61 - Formazione e aggiornamento del personale	0,00	1.161,00	1.500,00	1.500,00
	63 - Contratti professionisti e collaborazioni specialistiche	42.314,78	7.960,04	15.000,00	57.314,78
	75 - INAIL	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI				
	101 - Acquisto di materiale di consumo e noleggio di materiale tecnico	9.764,79	20.871,42	15.000,00	24.764,79
	102 - Materiale scientifico e didattico	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	103 - Uscite di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00
	104 - Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00
	105 - Uscite per accertamenti sanitari	0,00	0,00	500,00	500,00
	106 - Uscite per pubblicità	0,00	1.960,80	1.000,00	1.000,00
	107 - Uscite per servizi informatici	0,00	12.153,59	12.500,00	12.500,00
	108 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	0,00	500,00	100,00	100,00
	109 - Fitto locali	0,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
	110 - Manutenzione ordinaria strumenti, spese tecniche strumentali alla didattica	3.050,00	6.254,03	10.000,00	13.050,00
	111 - Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	0,00	32.391,84	15.000,00	15.000,00
	112 - Uscite postali	0,00	400,00	500,00	500,00
	113 - Premi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	114 - Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazio	0,00	0,00	0,00	0,00
	116 - Canoni d'acqua	0,00	500,00	600,00	600,00
	117 - Telefonia	1.000,40	7.991,42	4.000,00	5.000,40
	118 - Energia elettrica	808,13	3.000,00	2.000,00	2.808,13
	119 - Trasporti e facchinaggi	1.622,99	6.872,14	2.000,00	3.622,99
	120 - Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	0,00	13.100,00	13.097,06	13.097,06
	121 - Onorari e compensi per incarichi speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
	122 - Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc.	716,08	7.353,00	2.000,00	2.716,08
	123 - Pulizia locali	0,00	1.602,00	47.000,00	47.000,00
	125 - Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	1.369,25	14.004,95	4.000,00	5.369,25
	127 - IVA (split payment)	0,00	1.600,00	0,00	0,00
	1.2 - INTERVENTI DIVERSI				
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI				
	251 - Borse di studio per gli studenti capaci e meritevoli (L.R. 05/06/1996 n. 30, art.4)	0,00	9.000,00	8.000,00	8.000,00
	252 - Programmi di mobilità, scambi culturali e viaggi di istruzione studenti	2.314,00	20.444,86	20.000,00	22.314,00
	253 - Riduzione quota d'iscrizione per le famiglie degli studenti	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	254 - Esercitazioni didattiche	0,00	1.000,00	0,00	0,00
	255 - Saggi	0,00	0,00	0,00	0,00
	256 - Manifestazioni artistiche	1.541,02	38.542,69	25.000,00	26.541,02
	257 - Produzione artistica	3.590,80	21.666,46	20.000,00	23.590,80
	258 - Altre spese per attività istituzionali	0,00	3.100,00	5.000,00	5.000,00
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE				
	301 - Manifestazioni artistiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	302 - Produzione artistica	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2019)	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.2.3	ONERI FINANZIARI				
	351 - Interessi passivi	0,00	600,00	3.700,00	3.700,00
	352 - Commissioni bancarie ed altri oneri finanziari	0,00	2.100,00	5.000,00	5.000,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI				
	401 - Imposte, tasse e tributi vari	0,00	17.012,11	4.000,00	4.000,00
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI				
	451 - Restituzione e rimborsi diversi	0,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				
	501 - Uscite per spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	0,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00
	502 - Restituzioni e rimborsi	0,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
	503 - Varie	0,00	0,00	0,00	0,00
	504 - Fondo di riserva	0,00	1.263,29	3.000,00	3.000,00
	505 - Disponibilità per spese da programmare	0,00	133.300,00	180.353,15	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	68.491,33	1.314.530,06	1.049.053,15	792.047,91
	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)				
	2.1 - INVESTIMENTI				
2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI				
	551 - Acquisti di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
	552 - Ricostruzioni, ripristini e trasformazione immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
	553 - Acquisti di diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00
	554 - Acquisti opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
	601 - Acquisti di impianti, attrezzature, macchinari e strumenti musicali	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
	602 - Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	0,00	0,00	0,00	0,00
	603 - Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
	604 - Acquisti per biblioteca	0,00	0,00	300,00	300,00
2.1.3	PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI				
	651 - Acquisto titoli emessi o garantiti dallo Stato ed assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00
	652 - Depositi in buoni postali	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 - ONERI COMUNI				
2.2.1	RIMBORSI DI MUTUI				
	701 - Rimborso mutuo del	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE				
	751 - Rimborso anticipazione del	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3	ESTINZIONE DEBITI DIVERSI				
	801 - Altre estinzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)	0,00	0,00	5.300,00	5.300,00
	TITOLO 3 - PARTITE DI GIRO				
	3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO				
	901 - Ritenute erariali	0,00	0,00	0,00	0,00
	902 - Ritenute previdenziali e assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
	903 - Ritenute diverse	0,00	0,00	0,00	0,00
	904 - Fondo economale	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	905 - Trattenute a favore di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	RIEPILOGO DELLE USCITE				
	TITOLO I	68.491,33	1.314.530,06	1.049.053,15	792.047,91
	TITOLO II	0,00	0,00	5.300,00	5.300,00
	TITOLO III	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE	68.491,33	1.316.030,06	1.055.853,15	798.847,91
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	68.491,33	1.316.030,06	1.055.853,15	798.847,91

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2019)	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 14/12/2018

IL DIRETTORE
AMMINISTRATIVO
Massimiliano MICHETTI

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE PARTE USCITA

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Allegato 3

ENTRATE	ANNO FINANZIARIO 2019		ANNO FINANZIARIO 2018	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
ENTRATE CONTRIBUTIVE	225.000,00	227.818,57	304.456,00	307.274,57
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	779.300,00	829.655,21	1.006.861,20	1.122.506,37
ALTRE ENTRATE	3.000,00	3.000,00	3.212,86	3.212,86
A) TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.007.300,00	1.060.473,78	1.314.530,06	1.432.993,80
ENTRATE PER L'ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCENSIONE DI PRESTITI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) TOTALE ENTRATE IN C/C CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
C) ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
(A+B+C) TOTALE ENTRATE	1.008.800,00	1.061.973,78	1.316.030,06	1.434.493,80
D) UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	47.053,15	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	1.055.853,15	1.061.973,78	1.316.030,06	1.434.493,80

USCITE	ANNO FINANZIARIO 2019		ANNO FINANZIARIO 2018	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
FUNZIONAMENTO	740.000,00	655.902,09	1.050.000,65	1.342.218,68
INTERVENTI DIVERSI	309.053,15	136.145,82	264.529,41	315.396,45
A1) TOTALE USCITE CORRENTI	1.049.053,15	792.047,91	1.314.530,06	1.657.615,13
INVESTIMENTI	5.300,00	5.300,00	0,00	0,00
ONERI COMUNI	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE	0,00	0,00	0,00	0,00
B1) TOTALE USCITE IN C/C CAPITALE	5.300,00	5.300,00	0,00	0,00
C1) USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
(A1+B1+C1) TOTALE USCITE	1.055.853,15	798.847,91	1.316.030,06	1.659.115,13
D1) COPERTURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	1.055.853,15	798.847,91	1.316.030,06	1.659.115,13

RISULTATI DIFFERENZIALI	ANNO FINANZIARIO 2019		ANNO FINANZIARIO 2018	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
(A-A1-QUOTE IN C/CAP. DEBITI IN SCADENZA) **Situazione finanziaria**	0,00	0,00	0,00	0,00
(B-B1) **Saldo movimenti in c/capitale**	-5.300,00	-5.300,00	0,00	0,00
((A+B-E) - (A1+B1)) **Indebitamento/Accreditamento netto**	-47.053,15	263.125,87	0,00	-224.621,33
((A+B)-(A1+B1)) **Saldo netto da finanziare/impiegare**	-47.053,15	263.125,87	0,00	-224.621,33
((A+B+C) - (A1+B1+C1)) **Saldo complessivo**	-47.053,15	263.125,87	0,00	-224.621,33

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 14/12/2018

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Massimiliano MICHETTI

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019)

Allegato 4

FONDO CASSA INIZIALE	322.202,50
+ RESIDUI ATTIVI INIZIALI	118.463,74
- RESIDUI PASSIVI INIZIALI	343.085,07
= 'AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE INIZIALE	97.581,17
+ ENTRATE GIA' ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	680.741,11
- USCITE GIA' IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	815.772,05
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI GIA' VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO	0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI GIA' VERIFICATESI NELL'ESERCIZIO	-84.502,92
= 'AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA DELLA REDAZIONE DEL BILANCIO	47.053,15
+ ENTRATE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
- USCITE PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
+/- VARIAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI, PRESUNTE PER IL RESTANTE PERIODO	0,00
= AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL **31/12/2018** DA APPLICARE AL BILANCIO 2019	47.053,15

L'UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER L'ESERCIZIO 2019 RISULTA COSI' PREVISTA

PARTE VINCOLATA

Avanzo di amministrazione vincolato		45.000,00
	TOTALE PARTE VINCOLATA	45.000,00

PARTE DISPONIBILE

Avanzo di amministrazione disponibile		2.053,15
		2.053,15
PARTE DI CUI NON SI PREVEDE L'UTILIZZAZIONE NELL'ESERCIZIO 2019		0,00
	TOTALE PARTE DISPONIBILE	2.053,15
	TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	47.053,15

Predisposto dal Direttore Amministrativo il 14/12/2018

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Massimiliano MICHETTI

ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI
"GAETANO BRAGA"
Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Dopo un triennio di 'apprendistato', successivo alla statizzazione, non scevro di difficoltà per ragioni tecniche contenute nel decreto Commissariale , via via appianate, seppur non totalmente rimosse, L'Istituto 'Braga'si avvia, almeno nei propositi di inizio d'anno, ad acquisire compiutamente il suo ruolo di Luogo di alta formazione musicale.

Il completamento della governance istituzionale-amministrativa, con il subentro di nuove figure – presidenza e consigliere nel c.d.a, e direttrice di ragioneria – se sarà accompagnata dall'ampliamento della pianta organica nelle sue diverse componenti, costituirà l'impulso definitivo per una gestione ordinata, consapevole, profondamente meditata sia dei processi didattici – formazione, promozione, produzione- rivolti ad una utenza destinata a crescere ulteriormente, già per altro in forte incremento nel triennio precedente- sia dei rapporti sociali ed educativi con il territorio, sia nell'uso delle risorse finanziarie trasferite e acquisite attraverso le iscrizioni e mediante altre forme di finanziamento – produzione, partenariato, sponsorizzazioni.

Nell'anno finanziario che si apre, due sono gli obiettivi che prevalgono sugli altri:

a) Risoluzione delle situazioni debitorie in atto con il personale docente, risalenti al 2014 quando gli enti locali 'finanziatori' vennero meno ai loro obblighi istitutzionali, costituitisi fin dalla nascita deLL'ex Istituto Musicale Pareggiato Gaetano Braga;
b) Riconciliazione con gli enti locali, attraverso una' azione di mediazione, già in atto e foriera, almeno fino ad ora di concludersi con successo. Ciò determinerà l'acquisizione delle risorse finanziare indispensabili per azzerare i debiti , ma parimenti libererà l'Istituto dai gravami attuali, che condizionano ed hanno condizionato l'attività didattica, l'offerta formativa, l'azione di civilizzazione che la musica riveste nei tessuti sociali, aggrediti da formazioni subdole e devianti in atto nelle società avanzate.

Giova ricordare che sono in fase avanzata le trattative con i rappresentanti istituzionali e legali degli enti cointeressati: il CdA, per il tramite del Presidente, Direttore, Direttore

Amministrativo, ha optato, nella scelta della strategia per affrontare le controversie, come strumenti essenziali la mediazione, la pazienza, la ostinazione e il rispetto istituzionale, co i quali pervenire alla sottoscrizione di una transazione ultimativa, che quindi chiuda un periodo della storia del 'Braga'

Se ciò si verificherà o si sarà verificato, il piano formativo elaborato dal Consiglio Accademico, su proposta del Direttore, non avrà più i paletti, i condizionamenti, le limitazioni, che si sono resi spesso obbligatori per le 'urgenze' che si sono parate nel quotidiano. Soprattutto troverà ulteriore impulso l'azione 'sociale' dell'Istituto, avviata con grande successo l'anno precedente: l'orchestra ha fatto irruzioni in luoghi inconsueti ed anche marginali, ospedale, casa di riposo, carceri, quartieri, piazze, scuole, luoghi di culto, in un crescendo di consensi e di plausi che danno ulteriore coraggio. Un riscontro tangibile di tale azione è dato dal numero degli iscritti, e dalla qualità dei 'saperi disciplinari' ed abilità tecniche palesate dagli allievi, sempre più adusi ad uscire dalle aule a calcare palcoscenici, non solo della provincia, considerato che si è esibita nll'aula del parlamento.

Sulla scorta di tali presupposti, saranno ampliate le azioni sinergiche con altri conservatori, incrementate le classi di insegnamento e sostenute le azioni per elevare il numero di allievi stranieri, già ad oggi di buona consistenza.

Il Presidente
(Lino Befacchia)

ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI
"GAETANO BRAGA"
Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

PREDISPOSTA DAL DIRETTORE AMMINISTRATIVO DELL'ISTITUTO

Via Noè Lucidi n. 19 - 64100 Teramo Tel. 0861 248866 - C. F.: 80003130673
istitutobraga@pec it - amministrazione@istitutobraga.it - segreteria@istitutobraga.it
www.istitutobraga.it

Il Bilancio di Previsione 2019 dell'Istituto Statale Superiore di Studi Musicali e Coreutici "Gaetano Braga", i cui presupposti politico-amministrativi e gli indirizzi di alta amministrazione sono illustrati nella relazione del Presidente, è stato redatto in conformità alle disposizioni del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto e alle norme generali e particolari di finanza pubblica.

L'Istituto è infatti una pubblica amministrazione ai sensi dell'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165.

Il sistema di bilancio dell'Istituto si compone di un conto di previsione e di un bilancio consuntivo che hanno a riferimento l'anno solare, dal primo gennaio al trentuno dicembre, mentre l'attività dell'Istituto si svolge sulla base dell'anno accademico che va dal primo novembre al trentuno ottobre. Non sono previste scritture di raccordo tra i due sistemi temporali in quanto la maggior parte dell'attività dell'Istituto si concentra nel periodo primo gennaio – trentuno ottobre di ogni anno.

Il Direttore Amministrativo, nel predisporre il progetto di bilancio, si è adeguato ai principi contabili riconosciuti per il settore pubblico, che di seguito si illustrano in forma sintetica.

1. Principio della annualità

I documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale in coincidenza con l'anno solare.

Tuttavia è opportuno far notare che il sistema di bilancio dell'Istituto si compone di un conto di previsione e di un bilancio consuntivo che hanno a riferimento l'anno solare, dal primo gennaio al trentuno dicembre, mentre l'attività dell'Istituto si svolge sulla base dell'anno accademico che va dal primo novembre al trentuno ottobre. Non sono previste scritture di raccordo tra i due sistemi temporali in quanto la maggior parte dell'attività dell'Istituto si concentra nel periodo primo gennaio – trentuno ottobre di ogni anno.

Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale triennale, espresso nel bilancio pluriennale 2019 – 2021.

2. Principio dell'unità

L'Istituto Statale Superiore di Studi Musicali e Coreutici Gaetano Braga costituisce e opera come un'entità giuridica unica e unitaria, pertanto, sono unici e unitario sia il bilancio di previsione, sia il Conto Consuntivo.

Conseguenza diretta di questo principio è che il complesso unitario delle entrate a finanziare l'Istituto, sostenendo così la totalità delle spese di gestione.

Ne conseguono due importanti sotto-principi:

c) Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento.

d) I documenti contabili non possono essere articolati in maniera tale da destinare alcune fonti di entrata a copertura solo di determinate e specifiche spese, salvo l'applicazione della specifica disciplina relativa alle entrate vincolate.

Costituiscono entrate vincolate dell'Istituto Braga, alcuni trasferimenti ministeriali destinati alla copertura di specifiche spese relative al personale:
- Fondi per le supplenze temporanee
- Fondi per gli accertamenti sanitari di malattia (visite fiscali)
- Fondi per la formazione e l'aggiornamento del personale

Costituiscono entrate vincolate le somme relative ai programmi di mobilità studentesca e del personale, comunitari e o nazionali, cui l'Istituto partecipa, principalmente quelle relative al Programma LLP - Erasmus+ (erogate dal MIUR e dalla competente Agenzia Nazionale).

Le economie relative ai fondi vincolati confluiscono nell'avanzo indisponibile e vengono riassegnate ai corrispondenti capitoli delle Uscite dell'Esercizio successivo e sono, di norma, soggette ad autonoma e ulteriore rendicontazione all'Ente conferente.

3. Principio della universalità

Il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili all'Istituto Braga.

Questa rappresentazione serve anche a fornire una rappresentazione veritiera e corretta
a) della complessa attività amministrativa svolta nell'esercizio
b) degli andamenti dell'amministrazione.

Non sono presenti in quanto incompatibili con il principio dell'universalità gestioni fuori bilancio.

Si deve comunque notare come il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto non permetta gestioni fuori bilancio.

4. Principio della integrità

In base a questo principio si verifica che:

a) Le entrate sono iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse

b) Le spese sono iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite.

5. Principio della veridicità attendibilità, correttezza, e comprensibilità

Il principio della «veridicità» fa esplicito riferimento al principio anglosassone, proveniente dalla contabilità aziendale privatistica, del true and fair view che ricerca nei dati contabili di bilancio la rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio.

Una corretta interpretazione del principio della veridicità prevede la stretta correlazione con altri postulati di bilancio: precisamente con l'aspettativa di attendibilità, di correttezza e di comprensibilità del bilancio.

Il principio di veridicità è quindi da considerarsi un obiettivo a cui tendono i postulati e i principi contabili generali.

Nel caso del Bilancio di Previsione dell'Istituto Braga l'applicazione del principio di veridicità si concreta nella rigorosa valutazione dei flussi finanziari ed economici generati dalle operazioni che si svolgeranno nel corso dell'E.F. 2019.

Di conseguenza si sono evitate le sottovalutazioni e le sopravalutazioni delle singole poste che sono state valutate secondo una rigorosa analisi di controllo.

Le previsioni e, in generale, tutte le valutazioni a contenuto economico – finanziario e patrimoniale, sono state compiute in modo da tenere conto delle analisi di tipo storico e programmatico svolte in fase di predisposizione del documento contabile di bilancio.

Ogni singola posta è stata verificata in merito alle aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse al fine di rendere attendibili i documenti predisposti (principio dell'attendibilità).
Il Direttore Amministrativo nel redigere la proposta di bilancio di previsione ha operato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili aderendo al principio della correttezza.

È stato applicato il massimo sforzo affinché lo schema e il contenuto del bilancio risultasse comprensibile, portatore di una chiara classificazione delle voci finanziarie, economiche e patrimoniali (principio della chiarezza o comprensibilità).

6. Principio della significatività e rilevanza

L'Istituto agisce nella consapevolezza che per essere utile, un'informazione deve essere significativa per le esigenze informative connesse al processo decisionale degli utilizzatori. L'informazione è qualitativamente significativa quando è in grado di influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente.

Questa considerazione vale anche all'interno del procedimento di formazione del bilancio in quanto lo stesso implica delle stime o previsioni.

Pertanto, la correttezza dei dati di bilancio non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza, ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

Seppure si sia cercato di ridurre al minimo gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti gli stessi sono tecnicamente inevitabili e trovano il loro limite nel concetto di rilevanza; essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari.

Le informazioni iscritte nel bilancio di previsione sono tutte rilevanti e costituiscono una base per le decisioni gestionali durante l'esercizio.

7. Principio della Flessibilità

Il Bilancio non costituisce un qualcosa di rigido e immodificabile in quanto la gestione di una macchina complessa come un Ente Pubblico non lo permette se non a rischio di gravi danni per l'attività gestionale.
Per tale finalità la legge disciplina l'utilizzo di strumenti ordinari, come il fondo di riserva, destinati a garantire le risorse da impiegare a copertura delle spese relative a eventi prevedibili e straordinari. Detto fondo è correttamente istituito anche nel Bilancio del nostro Istituto.
Non sono presenti entrate in conto capitale e non si prevedere, in quanto non permesso, di utilizzare stanziamenti in conto capitale per finanziare spesa corrente.

8. Principio della congruità

La congruità consiste nella verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti. Il principio si collega a quello della coerenza, rafforzandone i contenuti di carattere finanziario, economico e patrimoniale, anche nel rispetto degli equilibri di bilancio.

Il progetto di bilancio dell'Istituto Braga è congruo rispetto a tutti gli obiettivi che il Consiglio Accademico e il Consiglio di Amministrazione hanno fissato e con i quali hanno orientato l'agire del Direttore Amministrativo nella redazione del progetto stesso.

9. Principio della prudenza

Questo principio si applica a tutti i documenti del Sistema di Bilancio dell'Istituto.

In questo bilancio di previsione, più precisamente nei documenti sia finanziari sia economici, sono state iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative sono limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

10. Principio della coerenza

Il Bilancio di Previsione è stato predisposto per assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale.

La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi.

Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine.

Il principio di coerenza ha un aspetto interno, relativo allo stretto rapporto e conseguenzialità tra le scelte di pianificazione dell'Ente e le previsioni contabili di Bilancio e un aspetto esterno relativo al rapporto tra le scelte Ministeriali, quelle di coordinamento di Finanza pubblica, e le scelte di bilancio dell'Ente.

In relazione al principio di coerenza interno, nascendo il progetto di bilancio dagli obiettivi fissati dagli Organi di Governo e di indirizzo politico amministrativo, si fa presente come ogni appostazione di bilancio è effettuata in conseguenza di un preciso indirizzo ricevuto.

Lo stesso dicasi per il lato esterno del principio di coerenza, in quanto, nonostante l'autonomia dell'ente, il potere di indirizzo e di coordinamento del Ministero è ben visibile anche in Bilancio.

11. Principio della continuità e della costanza

La valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'Istituzione venne costituita.
Il principio della continuità si fonda sulla considerazione che ogni sistema aziendale, sia pubblico sia privato, deve rispondere alla preliminare caratteristica di essere atto a perdurare nel tempo. Pertanto le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti. Il principio si applica anche al fine di garantire equilibri economico – finanziari che siano salvaguardati e perdurino nel tempo.Il principio della continuità riguarda anche i dati contabili che nella successione del tempo devono essere rilevati e rappresentati con correttezza nelle situazioni contabili di chiusura e di riapertura dei conti e in tutti i documenti contabili.

Inoltre, la costanza di applicazione dei principi contabili generali e di quelli particolari di valutazione è uno dei cardini delle determinazioni finanziarie, economiche e patrimoniali dei bilanci di previsione, della gestione, del rendiconto e bilancio d'esercizio (*principio della costanza*). Infatti, Il principio della continuità e quello della costanza dei criteri applicati introducono le condizioni essenziali per la comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali. L'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, deve rappresentare un' eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio. Il principio della costanza, insieme agli altri postulati, risponde alla logica unitaria di rappresentare nel sistema di bilancio, mediante i diversi valori contabili di tipo finanziario, economico e patrimoniale, la coerenza, la chiarezza e la significatività delle scelte di programmazione, della gestione e delle risultanze finali di esercizio.

Il progetto di bilancio dell'Istituto Braga recepisce e applica entrambi i principi.

12. Principio della comparabilità e verificabilità

In considerazione del fatto che gli utilizzatori delle informazioni di bilancio devono essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali.

Il costante e continuo rispetto dei principi contabili, posto a base del progetto di bilancio, è condizione necessaria per la comparabilità spazio-temporale dei documenti del sistema di bilancio sia per gli organi di governance interna ed esterna alla stessa singola

amministrazione pubblica a cui ci si riferisce, sia per ogni categoria di portatori di interesse che vuole ottenere informazioni sulla gestione pubblica.

Al fine di permettere la verificabilità dei dati contabili, l'Istituto conserva a norma di legge e di R.A.F.C. i documenti contabili elementari e le scritture contabili.

14. Principio della pubblicità

Il sistema di bilancio assolve una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili. È compito dell'amministrazione pubblica rendere effettiva tale funzione assicurando ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie.

L'Istituto Braga assolve a tutti gli obblighi di legge e di Statuto e pubblicizza il Bilancio in tutti i modi ritenuti idonei.

15. Principio dell'equilibrio di bilancio

Le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione l'equilibrio di bilancio.
L'osservanza di tale principio da parte dell'Istituto assicura il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa.

16. Principio della competenza finanziaria

Il principio della competenza finanziaria costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni) sul quale si basa il funzionamento delle Istituzione Pubbliche che adottano, come il Braga, il sistema della Contabilità Finanziaria.

Le previsioni del bilancio di previsione finanziario hanno carattere autorizzatorio per ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce, costituendo limite agli impegni e ai pagamenti, fatta eccezione per le partite di giro/servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di cassa. La funzione autorizzatoria fa riferimento anche alle entrate, di competenza e di cassa per accensione di prestiti.

Gli stanziamenti del bilancio di previsione sono aggiornati annualmente in occasione della sua approvazione.

Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è

perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.

17. Principio della competenza economica

Il principio della competenza economica rappresenta il criterio con il quale sono imputati gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che la singola amministrazione pubblica svolge durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari. Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.
Il Principio della competenza economica risulta di difficile applicazione all'Istituto e a tutti gli enti del sistema AFAM per la non coincidenza tra esercizio di bilancio (1/1 – 31/12) e anno accademico (1/11 – 31/10), tuttavia l'Istituto si sta adoperando costantemente per giungere alla completa e totale applicazione del principio stesso.

18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Se l'informazione contabile deve rappresentare fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, è necessario che essi siano rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.
La sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.
A tal fine si fa notare come, la Direzione Amministrativa ha avviato un sistema di revisione delle imputazioni contabili che porterà alla redazione di un atto di indirizzo per la gestione del sistema di bilancio e per la corretta rappresentazione amministrativo-contabile dei singoli eventi di gestione.

ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI
"GAETANO BRAGA"
Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Via Noè Lucidi n. 19 - 64100 Teramo Tel. 0861 248866 • C. F.: 80003130673
istitutobraga@pec it • amministrazione@istitutobraga.it • segreteria@istitutobraga.it
www.istitutobraga.it

ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI
"GAETANO BRAGA"
Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

RIEPILOGO DEI DATI DI BILANCIO E CONFRONTO CON L'E.F. 2018

Il Bilancio di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2019, dopo aver riassorbito alcuni problemi tecnici di raccordo tra il precedente sistema contabile dell'Istituto Musicale Pareggiato e quello dei Conservatori Statali di Musica, costituisce il primo bilancio di previsione che non risente della precedente gestione contabile, avendone riassorbito tutte le criticità.

ENTRATE

TITOLO	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	PREVISIONE 2019	PREV. DEF. 2018
1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	1.007.300,00	1.314.530,06
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.500,00
	TOTALE	1.008.800,00	1.316.030,06
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	47.053,15	0,00
	TOTALE GENERALE	**1.055.853,15**	**1.316.030,06**

USCITE

TITOLO	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	PREVISIONE 2019	PREV. DEF. 2018
	TITOLO I - USCITE CORRENTI	1.049.053,15	1.314.530,06
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	5.300,00	
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.500,00	1.500,00
	TOTALE	1.055.853,15	1.316.030,06
	TOTALE GENERALE	**1.055.853,15**	**1.316.030,06**

La riduzione delle dimensioni complessive del Bilancio dell'Ente sono conseguenza del miglioramento della situazione legata alla gestione dei debiti dell'ex Istituto Pareggiato che, per motivi contabili legati alla gestione precedente, non erano stati contabilizzati e vengono gestiti in competenza.

Il quadro delle entrate è in costante e positiva evoluzione per quel che riguarda le entrate ordinarie (contributi degli studenti) e le entrate relative alle attività di produzione e ricerca svolte sul e per il territorio, mentre deve ancora essere sbloccata la situazione relativa al contenzioso con gli enti finanziatori.

Per la prima volta vengono previste delle spese in conto capitale, per il miglioramento della biblioteca, storico strumento di diffusione e consolidamento della cultura musicale, e per l'acquisto di nuovi strumenti musicali.

ENTRATE

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI

Anche per il 2019 le Entrate Correnti costituiscono la totalità delle entrate dell'Istituzione. Questa è conseguenza della indisponibilità degli enti locali e nazionali a finanziare lo sviluppo delle Istituzioni sul territorio e delle difficolta che incontra l'Istituto a fare progettazione per gli investimenti.

ESAME DELLE POSTE DEL TITOLO 1

Le entrate contributive costiuiscono la prima grande voce delle entrate correnti dell'Istituto e sono annoverabili tra le fonti proprie di finanzioanmento del Bilancio. Le stesse sono direttamente correlate alle attività, tipiche, dell'Istituto di formazione, produzione e ricerca.

1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE		Residui Attivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.1.1	**CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI**				
	1 - Contributi scolastici Allievi (Funzionamento)	0,00	278.811,14	200.000,00	200.000,00
	L'importo appostato in previsione è stimato sulla base del numero degli iscritti, comprese le nuove immatricolazioni, all'anno accademico 2018-2019. Rientrano nei contributi scolastici degli allievi tutte le somme che perverranno all'Istituto a titolo di contributi e tasse per: • ammissione • immatricolazione • frequenza • altri contributi legati alla frequenza relativi ai percorsi AFAM e PRE AFAM, attivati in Istituto. La previsione iniziale è maggiore rispetto a quella del precedente esercizio finanziario di 20.000,00 in conseguenza dell'aumento del numero degli iscritti dell'Istituto. Non sono presenti residui.				

1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE		Residui Attivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI				
	51 - Programma Erasmus+	2.818,57	20.444,86	20.000,00	22.818,57
	L'importo è relativo alla previsione di entrata per l'A.F. 2019 stimata sulla base dei programmi presentati all'agenzia nazionale LLP. Il Residuo appostato è pari a quanto ancora dovuto dall'agenzia nazionale per gli anni precedenti. Gli importi includono anche il cofinanziamento nazionale atteso dal competente Ministero.				

1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE		Residui Attivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI				
	52 - Contributi vari	0,00	5.200,00	5.000,00	5.000,00
	La previsione di entrata è relativa a un contributo concesso e non ancora rendicontato da parte della Fondazione TERCAS per il progetto BRAGA per il SOCIALE.				

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate per trasferimenti correnti costituiscono la restante parte delle fonte di finanziamento dell'Istituto, che al momento non ha entrate per attività economiche in quanto non svolge attività economica, se non sporadicamente nell'ambito della produzione artistica.

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		Residui Attivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO				
	101 - Trasferimenti correnti da Stato - Contributo ordinario del M.I.U.R.	0,00	243.000,00	240.000,00	240.000,00
	Il Contributo Ordinario del MIUR viene quantificato in linea con quello dell'esercizio precedente. Comprende anche i fondi per la riduzione della contribuzione studentesca a seguito dell'applicazione delle nuove disposizioni sul diritto allo studio universitario.				

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		Residui Attivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO				
	102 - Trasferimenti correnti da Stato - Altri contributi dal M.I.U.R.	0,00	24.570,00	0,00	0,00
	In questo capiolo vengono appostati i fondi per le supplenze brevi e per altre destinazioni vincolate. Per il corrente anno non si prevedono introiti.				

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI		Residui Attivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI				
	151 - Regione Abruzzo	42.789,96	300.000,00	100.000,00	100.000,00
	Vengono stimati i trasferimenti ancora attesi dalla Regione Abruzzo a seguito della transazione del 2018. In particolare l'Istituto attende la seconda rata della transazione per 100.000,00 a luglio 2018. I residui degli esercizi precedenti vengono riportati in attesa della conclusione positiva della transazione con il versamento della III rata, prevista per luglio 2020. La previsione di cassa è quindi pari a 100.000,00 €, depurata dei residui.				

1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE				
	201 - Provincia di Teramo	36.954,96	320.800,00	320.800,00	357.754,96
	Si riporta il credito vantanto dall'Istituto in conto contributi pregressi (fino al 2015) mai corrisposti dall'Amministrazione Provinciale di Teramo. Lo stesso è stato quantificato sulla base dell'analisi storica della contribuzione provinciale a favore del Braga. I residui provengono da impegni di contribuzione presi dalla provincia e mai corrisposti al Braga. Il Braga intende procedere alla riscossione coattiva dei propri crediti qualora l'Amministrazione non intenda avviare e concludere una transazione adeguata al credito stesso.				

1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI				
	251 - Comune di Teramo	7.191,82	62.400,00	62.400,00	69.591,82
	Si riporta il credito vantanto dall'Istituto in conto contributi pregressi (fino al 2015) mai corrisposti dall'Amministrazione Comunale di Teramo. Lo stesso è stato quantificato sulla base dell'analisi storica della contribuzione a favore del Braga. I residui provengono da impegni di contribuzione presi dalla stessa Amministrazione e mai corrisposti al Braga. Il Braga intende procedere alla riscossione coattiva dei propri crediti qualora l'Amministrazione non intenda avviare e concludere una transazione adeguata al credito stesso. Non è quantificato il credito vantato dal Braga per la sede dell'Istituto per il quale si sta procedendo a ricognizione e valutazione e che verrà iscritto successivamente.				

	252 - Comune di Giulianova	6.208,43	53.900,00	53.900,00	60.108,43
	Si riporta il credito vantanto dall'Istituto in conto contributi pregressi (fino al 2015) mai corrisposti dall'Amministrazione Comunale di Giulianova. Lo stesso è stato quantificato sulla base dell'analisi storica della contribuzione a favore del Braga. I residui provengono da impegni di contribuzione presi dalla stessa Amministrazione e mai corrisposti al Braga. Il Braga intende procedere alla riscossione coattiva dei propri crediti qualora l'Amministrazione non intenda avviare e concludere una transazione adeguata al credito stesso.				

1.2.5	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI				
	302 - Contributi da altri enti pubblici	0,00	2.000,00	2.200,00	2.200,00
	Viene riportata la previsione di un contributo del Comune di Alba Adriatica per un concerto dell'Orchestra dell'Istituto. Il contributo verrà concesso sulla base di una convenzione tra gli enti.				

1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI				
	351 - Contributi da privati	0,00	191,20	0,00	0,00
	Nessuna previsione				

1.3 - ALTRE ENTRATE		Residui Attivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI				
	501 - Recuperi e rimborsi diversi	0,00	3.199,34	3.000,00	3.000,00
	In via cautelativa e di previsione vengono riportati in questo capitolo le somme che l'Istituto prevede di incassare a seguito di storni e recuperi anche contabili di somme, che poi verranno riposizionate sui corrispondenti capitoli di spesa.				

TITOLO 3 - **ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO**

3.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO		Residui Attivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
	155 - Reintegro fondo minute spese	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	Si tratta della componente positiva delle movimentazioni del fondo delle minute spese, conseguenza della appostazione di uguale somma nella parte delle uscite. L'importo è determinato sulla base del regolamento di A.F.C. dell'Istituto.				

ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI
"GAETANO BRAGA"
Statizzato con decreto del 24 Febbraio 2015

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA

Alta formazione artistica e musicale

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO				Fondo utilizzato	
	1200 - Avanzo di amministrazione disponibile	0,00	0,00	2.053,15	0,00
	1201 - Avanzo di amministrazione vincolato	0,00	0,00	45.000,00	0,00
	TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	0,00	0,00	47.053,15	0,00

Via Noè Lucidi n. 19 - 64100 Teramo Tel. 0861 248866 • C. F.: 80003130673
istitutobraga@pec it • amministrazione@istitutobraga.it • segreteria@istitutobraga.it
www.istitutobraga.it

USCITE

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

1.1 - FUNZIONAMENTO

		Residui Passivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE				
	1 - Compensi, indennità e rimborsi ai componenti gli organi collegiali di amministrazione e altri	0,00	20.514,00	22.000,00	22.000,00
	Vengono valorizzate le spese per: - indennità di direzione a carico del bilancio - rimborsi spese e trasferte per partecipazione alle sedute degli organi				
	2 - Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	0,00	4.200,00	4.000,00	4.000,00
	Vengono valorizzate le spese per: - rimborsi spese e trasferte per partecipazione alle sedute del collegio dei revisori				

Le spese per i gettoni di presenza e gli incarichi negli organi dell'Istituto sono predefinite da decreti ministeriali.
Le previsioni ulteriori servono per coprire i costi di trasferta e le altre spes rimborsabili.

		Residui Passivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
	51 - Compensi al personale a tempo indeterminato	0,00	38.956,22	0,00	0,00
	Con il collocamento in quiescienza dell'ultimo dipendente dell'Istituto, non vengono previste spese su questo capitolo.				
	52 - Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	0,00	515.500,00	253.102,53	130.000,00
	Si tratta delle somme che sono ancora dovute al personale già in servizio presso l'I.M.P. Gaetano Braga di Teramo, ora I.S.S.S.M. e C. Gaetano Braga, per le quali si sta procedendo al pagamento, previa emissione della relativa busta paga, man mano che l'Istituto ha nuove disponibilità di somme. Dovendo l'Istituto garantire il proprio normale funzionamento, si ipotizza una previsione di cassa pari a circa il 50 % del dovuto, salvo azioni esecutive.				
	53 - Compensi al personale a tempo determinato	0,00	52.512,24	25.000,00	25.000,00
	SI tratta delle spese che l'Istituto preventiva di sostenere per il personale supplente (docente e T.A.) nel corso dell'E.F. 2019.				
	54 - Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	0,00	47.300,00	47.040,89	25.000,00
	Si tratta delle somme che sono ancora dovute al personale già in servizio presso l'I.M.P. Gaetano Braga di Teramo, ora I.S.S.S.M. e C. Gaetano Braga, per le quali si sta procedendo al pagamento, previa emissione della relativa busta paga, man mano che l'Istituto ha nuove disponibilità di somme. Dovendo l'Istituto garantire il proprio normale funzionamento, si ipotizza una previsione di cassa pari a circa il 50 % del dovuto, salvo azioni esecutive.				
	56 - Compensi accessori contrattuali	0,00	5.200,00	23.059,52	23.059,52
	Sono previste in questo capitolo le somme necessarie a: - acquisto dei buoni pasto per i lavoratori anni 2018 e 2019. - integrazione del Fondo per il Miglioramento dell'Offerta Formativa La previsione dell'integrazione è stata effettuata quale conseguenza della riduzione da parte del MIUR dell'entità del fondo contrattuale e segue una logica di mantenimento dei livelli attuali di efficienza dell'azione formativa e amministrativa dell'Ente.				
	58 - Contratti di collaborazione per l'attività didattica Istituzionale	399,09	164.258,98	158.000,00	158.399,09
	Si tratta dei fondi stanziati per la didattica che non è possibile erogare con il personale docente di ruolo e supplente su cattedra. L'importo elevato, seppure ridotto rispetto al precedente esercizio finanziario, è anche conseguenza dell'errata attribuzione del numero delle cattedre in organico al Braga da parte del Ministero.				
	60 - Indennità di missione e rimborsi	0,00	2.882,98	3.000,00	3.000,00
	Vengono valorizzate le spese previste per viaggi e trasferte del personale, ad eccezione di quelle relative a specifiche produzioni e attività di ricerca e didattiche che verrano regolate sui relativi capitoli di spesa. La previsione di spesa è compatibile con quella dell'esercizio precedente e con le regole proprie del sistema universitario e della ricerca.				
	61 - Formazione e aggiornamento del personale	0,00	1.161,00	1.500,00	1.500,00
	Si tratta di previsioni di spesa inserite sulla base dei fondi, propri e ministeriali, che l'Istituto mette a disposizione del personale per la formazione e l'aggiornamento professionale.				

		Residui Passivi dal 2018	Previsioni definitive dell'anno 2018	Previsioni di competenza per l'anno 2019	Previsioni di cassa per l'anno 2019
	L'Istituto per contenere i costi ha avviato una politica di F & A del personale che prevede l'uilizzo di formazione a distanza e formazione a cascata quali metodi per ampliare le occasioni e le possibilità di formazione, riducendone i costi di fruizione per singolo dipendente.				
	63 - Contratti professionisti e collaborazioni specialistiche	42.314,78	7.960,04	15.000,00	57.314,78
	Si tratta di contratti per la sicurezza del personale e delle sedi. I residui sono relativi a incarichi non ancora liquidati.				
	60 - Indennità di missione e rimborsi	0,00	2.882,98	3.000,00	3.000,00
	Vengono valorizzate le spese previste per viaggi e trasferte del personale, ad eccezione di quelle relative a specifiche produzioni e attività di ricerca e didattiche che verrano regolate sui relativi capitoli di spesa. La previsione di spesa è compatibile con quella dell'esercizio precedente e con le regole proprie del sistema universitario e della ricerca.				

1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI				
	101 - Acquisto di materiale di consumo e noleggio di materiale tecnico	9.764,79	20.871,42	15.000,00	24.764,79
	Vengono valorizzate le previsioni di spesa, in riduzione rispetto al precedente esercizio, per materiali tecnici e di consumo a noleggio.				
	102 - Materiale scientifico e didattico	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	Si rappresentano le previsioni di spesa per piccoli strumenti didattici e di ausilio alla didattica, differenti dagli strumenti musicali, con particolare riguardo ai sussidi tecnologici.				
	105 - Uscite per accertamenti sanitari	0,00	0,00	500,00	500,00
	Si prevedono, in questo capitolo, le spese per le visite medico legali richieste alla competente sede INPS per i dipendenti in malattia				
	106 - Uscite per pubblicità	0,00	1.960,80	1.000,00	1.000,00
	Si prevedono le spere per la pubblicità istituzionale dell'ente, soprattutto quelle relative alle attività didattiche ordinamentali e non (AFAM, PRE-AFAM)				
	107 - Uscite per servizi informatici	0,00	12.153,59	12.500,00	12.500,00
	Sono le spese relative ai servizi, in modalità SAAS, necessari per il funzionamento amministrativo, contabile e didattico dell'Ente, forniti dalla società ISIDATA srl di Roma e altre spese informatiche e telematiche				
	108 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	0,00	500,00	100,00	100,00
	Vengono valorizzate le previsioni di spesa per pubblicazioni amministrative e tecniche non destinate alla biblioteca.				
	109 - Fitto locali	0,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
	Il fitto della sede di Via Noè Lucidi da parte dell'Istituto che vede come locatore l'INPS, costituisce uno dei costi più rilevanti per l'Istituto e si protrarrà fino a quando il Braga non potrà tornare nella propria sede storica.				
	110 - Manutenzione ordinaria strumenti, spese tecniche strumentali alla didattica	3.050,00	6.254,03	10.000,00	13.050,00
	La previsione, in aumento rispetto al precedente esercizio, è conseguenza: - dell'ampliamento del parco strumenti dell'Istituto - dell'invecchiamento degli strumenti già in possesso - della necessaria manutenzione rinviata per i cambi di sede - delle manutenzioni programmate				
	111 - Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	0,00	32.391,84	15.000,00	15.000,00

1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI				
	Le spese, ridotte rispetto all'esercizio precedente, verranno destinate al miglioramento tecnologico e all'efficienza energetica degli impianti della sede di Teramo.				
	112 - Uscite postali	0,00	400,00	500,00	500,00
	Si prevedono le spese per invii non relativi ad attività artistiche e didattiche finanziate sugli appositi capitoli				
	116 - Canoni d'acqua	0,00	500,00	600,00	600,00
	Si evidenziano le spese per la fornitura di acqua potabile e servizi collegati in bolletta. In linea con il precedente esercizio				
	117 - Telefonia	1.000,40	7.991,42	4.000,00	5.000,40
	Le spese telefoniche sono oggetto di una rivisitazione da parte della Direzione Amministrativa, volta all'efficientamento e alla riduzione dei costi. Pertanto, la previsione risulta inferiore a quella del precedente esercizio finanziario.				
	118 - Energia elettrica	808,13	3.000,00	2.000,00	2.808,13
	Le spese per energia elettrica sono oggetto di una rivisitazione da parte della Direzione Amministrativa, volta all'efficientamento e alla riduzione dei costi. Pertanto, la previsione risulta inferiore a quella del precedente esercizio finanziario.				
	119 - Trasporti e facchinaggi	1.622,99	6.872,14	2.000,00	3.622,99
	Si tratta di spese per il trasporto e la sistemazione degli archivi dell'ente, nonché per la movimentazione di armadi e documentazione				
	120 - Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	0,00	13.100,00	13.097,06	13.097,06
	Si contabilizzano le previsioni di spesa per la gestione dell'impianto di climatizzazione invernale.				
	122 - Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc.	716,08	7.353,00	2.000,00	2.716,08
	Si prevedono le spese per cancelleria e stampati, in riduzione rispetto al precedente esercizio				
	123 - Pulizia locali	0,00	1.602,00	47.000,00	47.000,00
	Il venire meno del sistema dei Lavoratori Socialmente Utili, di cui il Braga aveva usufruito dando possibilità di lavoro a decine di lavoratori di aziende in crisi, costringe l'Istituto a rivolgersi al mercato per assicurare il decoro della sede.				
	125 - Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	1.369,25	14.004,95	4.000,00	5.369,25
	Le previsioni di spesa, ridotte rispetto al precedente esercizio, riguardano sostituzioni e rinnovi di piccoli apparecchi d'ufficio e per la didattica.				
	127 - IVA (split payment)	0,00	1.600,00	0,00	0,00
	Non si effettua alcuna previsione in quanto il capitolo veniva utilizzato in violazione del principio contabile della comprensibilità.				

1.2 - INTERVENTI DIVERSI

1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

251 - Borse di studio per gli studenti capaci e meritevoli (L.R. 05/06/1996 n. 30, art.4)	0,00	9.000,00	8.000,00	8.000,00
Le previsioni di spesa, oltre a essere necessaria attuazione della legge sul Diritto allo Studio, rappresentano la redistribuzione di una parte delle tasse e contribuzioni accademiche agli studenti capaci e meritevoli, in attuazione delle previsioni della Costituzione.				
252 - Programmi di mobilità, scambi culturali e viaggi di istruzione studenti	2.314,00	20.444,86	20.000,00	22.314,00
Vengono previste le spese per la mobilità degli studenti, anche per il Progetto ERASMUS				
253 - Riduzione quota d'iscrizione per le famiglie degli studenti	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Le previsioni di spesa, oltre a essere necessaria attuazione della legge sul Diritto allo Studio, rappresentano la redistribuzione di una parte delle tasse e contribuzioni accademiche agli studenti bisognosi, in attuazione delle previsioni della Costituzione.				
254 - Esercitazioni didattiche	0,00	1.000,00	0,00	0,00
Il conto, valorizzato nel precedente esercizio, non trova utilizzo nel corrente E.F. 2019				
256 - Manifestazioni artistiche	1.541,02	38.542,69	25.000,00	26.541,02
257 - Produzione artistica	3.590,80	21.666,46	20.000,00	23.590,80
Le spese previste per le manifestazioni (256) e la produzione artistica (257) sono ridotte rispetto a quelle del precedente esercizio nell'ottica di una razionalizzazione dell'intero meccanismo di spesa del conservatorio. Nel contempo si sono avviate procedure per il reperimento di fondi pubblici e privati.				
258 - Altre spese per attività istituzionali	0,00	3.100,00	5.000,00	5.000,00
Vengono qui previste le spese per tutte le attività istituzionali diverse da quelle di cui ai capitoli 256 e 257. Viene finanziata su questo capitolo la partecipazione dell'Istituto all'Associazione Europea dei Conservatori.				

1.2.3 ONERI FINANZIARI

351 - Interessi passivi	0,00	600,00	3.700,00	3.700,00
352 - Commissioni bancarie ed altri oneri finanziari	0,00	2.100,00	5.000,00	5.000,00
Vengono rappresentati ai capitoli 351 e 352 i costi per la gestione del conto corrente e del servizio di cassa, nonché gli oneri conseguenza delle anticipazioni.				

1.2.4 ONERI TRIBUTARI

401 - Imposte, tasse e tributi vari	0,00	17.012,11	4.000,00	4.000,00
A seguito della corretta imputazione dell'IRAP e di altre imposte legate al reddito, viene ridotta la somma appostata sul presente capitolo. Si è scelto di utilizzare un modello di bilancio più chiaro possibile e in cui le singole spese avvengano dai capitoli di competenza per l'intero.				

1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI

451 - Restituzione e rimborsi diversi	0,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00
Si tratta di una previsione prudenziale da utilizzarsi per la restituzione di errati versamenti				

1.2 - INTERVENTI DIVERSI

1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

501 - Uscite per spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	0,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00
Il notevole contenzioso dell'ente impone una congrua e ampia previsione di spese legali, essendo le note vicende legali ormai maturate con esito totalmente negativo per l'Istituto.				
502 - Restituzioni e rimborsi	0,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
Si tratta di una previsione prudenziale da utilizzarsi per la restituzione di errati versamenti				
504 - Fondo di riserva	0,00	1.263,29	3.000,00	3.000,00
Si tratta di una previsione prudenziale da utilizzarsi per spese impreviste e imprevedibili				
505 - Disponibilità per spese da programmare	0,00	130.000,00	180.353,15	0,00
Si tratta di una previsione prudenziale rispetto al credito vantato nei confronti degli enti finanziatori, oggetto di controversia. La previsione è stata effettuata per evitare impatti eccessivi delle controversie rispetto al bilancio dell'Istituto e per finanziare spese ulteriori ed impreviste				