Ministero dell'università e della ricerca
Alta Formazione Artistica e Musicale

ISTITUTO STATALE SUPERIORE DI STUDI MUSICALI E COREUTICI "G. BRAGA"
Via Noè Lucidi 19 - 64100 Teramo (TE)

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE A.F. 2018

Premessa

L'esercizio finanziario 2018 è da considerarsi come l'inizio per quanto riguarda lo sviluppo di tutto ciò che nei due anni precedenti si è impostato, sia a livello di attività didattica che progettuale.

Nel 2018, in considerazione dei nuovi assetti ordinamentali previsti dal Miur, ci saranno grossi cambiamenti e in qualche caso stravolgimenti per quanto riguarda l'assetto della proposta formativa.

A livello progettuale, si svilupperanno e si radicheranno maggiormente tutte le attività sia artistiche che didattiche inserendo sempre di più il Conservatorio nel contesto territoriale di riferimento.

Da sempre il Braga collabora con tutti gli Enti o Istituzioni (vedi la Prefettura, Questura, varie amministrazioni comunali) creando una rete di rapporti sempre più integrata con il territorio. Oltre 80 sono le manifestazioni a cui il Braga ha in cantiere di partecipare.

Il Bilancio Preventivo per l'A.F. 2018 è stato predisposto ai sensi del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

Nella redazione del bilancio, non avendo ricevuto alcuna comunicazione circa il contributo del Miur per l'anno 2018, si è operata una riduzione prudenziale, inserendo come contributo MIUR la somma di euro 243.000,00=.

Il contributo degli allievi è stato prudentemente inserito in euro 180.000,00= tenuto conto della previsione di maggiori entrate contributive rispetto al 2017, dovute al maggior numero di studenti e all'attivazione dei corsi da 24 CFA.

Tenendo conto delle indicazioni ivi contenute, il Bilancio di Previsione 2018 è stato predisposto in ragione delle deliberazioni programmatiche assunte dal Consiglio Accademico, della relazione programmatica presentata del Direttore e delle linee di indirizzo amministrativo-contabili, ambedue approvate in Consiglio di Amministrazione.

ENTRATA

TITOLO I – Entrate Correnti

1.1 ENTRATE CONTRIBUTIVE

1.1.1 Contributi degli studenti

1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	0,00	180.000,00	180.000,00

La previsione rappresenta le entrate previste in conto contribuzione studentesca, provenienti dai partecipanti ai corsi, ordinamentali e non, organizzati dal conservatorio.

1.2 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Fondo iniziale di cassa	322.202,50

PARTE I - ENTRATA Allegato 1

		ANNO FINANZIARIO 2018		
Codice	Denominazione	Residui iniziali E.F. corrente	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa
1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0,00	251.500,00	251.500,00

Si tratta del contributo annuale in conto funzionamento corrisposto dal MIUR su base di apposita decretazione.

1.2.2	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	65.289,96	371.500,00	436.789,96
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	36.954,96	320.800,00	357.754,96
1.2.4	TRASFERIMENTI DAI COMUNI	13.400,25	116.300,00	129.700,25

Le somme riportate in previsione per trasferimenti originano dall'analisi della situazione debitoria degli enti finanziatori verso l'Istituto Braga e sono state calcolate sulla base di quanto nel seguito.

A) CONTABILIZZAZIONE DEL COSTO TOTALE DEL DIRETTORE DI RAGIONERIA, ANTONIO CROCE, DA FEBBRAIO 2015 AL 31 OTTOBRE 2018, ESCLUSI ADEGUAMENTI E ALTRI COSTI DA VERIFICARE IN SEGUITO

Nel corso degli Esercizi Finanziari 2015, 2016, 2017 e 2018, il conservatorio ha sostenuto e sosterrà le seguenti spese, accertate in competenza in quanto mai contabilizzate nei precedenti E.F., a titolo di retribuzioni e oneri collegati:

- Stipendi apr. 2014 – genn.	2015	€ 43.535,46	
- Stipendi da febb.	2015	€ 46.236,49	
- Stipendi	2016	€ 47.596,19	
- Stipendi	2017	€ 49.521,00	
- Stipendi fino 31-ott	2018	€ 42.962,63	
- adeguamenti contrattuali	aa.pp.	€ 15.937,74	
TOTALE			€ 245.789,51

Pertanto per regolare correttamente le partite risulta necessario iscrivere a bilancio un corrispondente credito nei confronti degli Enti Finanziatori pari a € 245.789,51, che possono essere suddivisi tra gli Enti Finanziatori utilizzando un criterio, presuntivo e non definitivo, di ripartizione sulla base dello storico della partecipazione al bilancio del Braga per gli anni 2011-2015, come nel seguito

Ente	%	Importo	Capitolo di Bilancio
Regione Abruzzo	45,94%	€ 112.913,23	U.P.B. 1.2.2. – 151
Provincia di Teramo	39,67%	€ 97.515,97	U.P.B. 1.2.3. – 201
Comune di Teramo	7,72%	€ 18.977,63	U.P.B. 1.2.4. – 251
Comune di Giulianova	6,67%	€ 16.382,68	U.P.B. 1.2.4. – 252
TOTALE	100,00%	€ 245.789,51	

B) ARRETRATI ANCORA DOVUTI AL PERSONALE DOCENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO PER L'ANNO 2014

Nel corso del 2018 è stata chiusa, a seguito di atti ingiuntivi e pignoramento presso terzi, la posizione dell'ex dipendente Paolo Giuseppe Oreglia per complessivi € 24.610,52 e quella del dipendente Antonio Castagna con un esborso complessivo di € 26.382,35.
Risultano invece ancora aperte le posizioni degli altri dipendenti, ed ex dipendenti, per le retribuzioni ancora dovute, per ulteriori € 511.776,77.
Riepilogando nel corso del 2018 verranno rilevate le seguenti ulteriori spettanze, non appostate precedentemente nei bilanci di previsione dell'istituto:

- Saldo Paolo Giuseppe Oreglia € 24.610,52
- Saldo Antonio Castagna € 26.382,35
- Altre posizioni non ancora liquidate € 511.776,77
- T O T A L E € 562.769,64

Pertanto per regolare correttamente necessario iscrivere a bilancio un corrispondente credito nei confronti degli Enti Finanziatori pari a € 562.769,64, che possono essere suddivisi tra gli Enti Finanziatori utilizzando un criterio, presuntivo e non definitivo, di ripartizione sulla base dello storico della partecipazione al bilancio del Braga per gli anni 2011-2015, come nel seguito

Ente	%	Importo	Capitolo di Bilancio
Regione Abruzzo	45,94%	**€ 258.530,71**	U.P.B. 1.2.2. – 151
Provincia di Teramo	39,67%	**€ 223.276,52**	U.P.B. 1.2.3. – 201
Comune di Teramo	7,72%	**€ 43.451,96**	U.P.B. 1.2.4. – 251
Comune di Giulianova	6,67%	**€ 37.510,46**	U.P.B. 1.2.4. – 252
TOTALE	100,00%	**€ 562.769,64**	

C) RIEPILOGO BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Ente	%	D.U.R. Antonio croce	Altre Posizioni	TOTALE PREVISIONE	Capitolo di bilancio
Regione Abruzzo	45,94%	€ 112.913,23	€ 258.530,71	€ 371.443,93	U.P.B. 1.2.2. – 151
Provincia di Teramo	39,67%	€ 97.515,97	€ 223.276,52	€ 320.792,49	U.P.B. 1.2.3. – 201
Comune di Teramo	7,72%	€ 18.977,63	€ 43.451,96	€ 62.429,59	U.P.B. 1.2.4. – 251
Comune di Giulianova	6,67%	€ 16.382,68	€ 37.510,46	€ 53.893,14	U.P.B. 1.2.4. – 252
TOTALE	100,00%	€ 245.789,51	€ 562.769,64	**€ 808.559,15**	

TITOLO III – Entrate per partite di giro

3.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

3.1.1 Entrate aventi natura di partite di giro

PARTE I - ENTRATA — Allegato 1

		ANNO FINANZIARIO 2018		
Codice	Denominazione	Residui iniziali E.F. corrente	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa
3.1.1	ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	0,00	1.500,00	1.500,00

La previsione è dovuta all'accertamento della reversale di incasso che si emetterà a chiusura della contabilità del fondo economato per la gestione delle cosiddette minute spese.

NON SONO PREVISTE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

U S C I T A

TITOLO I – Spese correnti

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2018 Residui iniziali E.F. corrente	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa
	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI			
	1.1 - FUNZIONAMENTO			
1.1.1	USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE Comprende le spese per il funzionamento degli organi dell'ente e quelle per l'indennità di direzione	5.099,87	23.200,00	28.299,87
1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO Comprende le spese per il personale in servizio e quelle ancora dovute per le note vicende dell'ex Istituto Pareggiato. In particolare sono state inserite le seguenti somme che vedono la propria corrispondenza nei crediti vantati verso gli enti finanziatori: Compensi al personale a tempo indeterminato 41.000,00 Arretrati di anni precedenti al personale a T.I. 515.500,00 Arretrati di anni precedenti al personale a T.D. 47.300,00 Altre poste rilevanti sono quelle per i Contratti di collaborazione per l'attività didattica 125.000,00 Sono i contratti per le materie per le quali non si dispone di docenti su cattedra Contratti professionisti e collaborazioni spec. 23.000,00 Sono contratti stipulati per la gestione delle sedi del conservatorio, soprattutto per la verifica sismica dell'ex sede di Via Taraschi	226.923,41	795.000,00	1.021.923,41
1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI Le principali spese sono le seguenti Uscite per servizi informatici 17.000,00 per noleggio procedure e altre spese Fitto locali 56.000,00 Per il fitto della Sede di Via Noè Lucidi Manutenzione ordinaria strumenti 5.500,00 Man., rip.e adattamento di locali e relativi impianti 18.000,00 Telefonia 6.500,00 Energia elettrica 3.000,00 Trasporti e facchinaggi 8.000,00 Combustibili per riscaldamento e conduzione 12.000,00 Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico 10.000,00 IVA (split payment) 1.600,00 Il capitolo non verrà più utilizzato in quanto non conforme alla logica di bilancio, il regime dei 12mi ha imposto l'uso per il primo periodo dell'esercizio	60.194,75	151.400,00	211.594,75
	1.2 - INTERVENTI DIVERSI			
1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI Comprende le uscite previste per le attività di produzione e ricerca e per quelle collegate alla didattica ma non di insegnamento	30.255,23	34.000,00	64.255,23
1.2.2	USCITE PER ATTIVITA' ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00
1.2.3	ONERI FINANZIARI	0,00	200,00	200,00
1.2.4	ONERI TRIBUTARI Comprende IRAP e TARI	18.916,81	15.000,00	33.916,81
1.2.5	POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI	1.695,00	2.000,00	3.695,00
1.2.6	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI Comprende l'accantonamento per € 204.800,00 relativo alle somme che si prevede di spendere per spese legali Comprende l'accantonamento per € 204.800,00 relativo alle somme accertate nei confronti degli enti finanziatori per il costo dell'unico dipendente a tempo indeterminato presente in amministrazione.	0,00	219.300,00	219.300,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	343.085,07	1.240.100,00	1.583.185,07

TITOLO II – Spese in conto capitale

Nessuna previsione viene formulata per gli articoli della presente categoria.

TITOLO III – Partite di giro

Le previsioni dei capitoli di questo titolo rappresentano le immagini speculari delle corrispondenti UPB dell'Entrata, cui si rimanda.

Teramo, 12 aprile 2018

Il Presidente
Avv. Sergio Quirino Valente