



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 2023

PREDISPOSTA DAL DIRETTORE AMMINISTRATIVO 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

A) PREMESSA

1. Il Bilancio di Previsione 2023 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.
2. L'Istituto è infatti una pubblica amministrazione ai sensi dell'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165.

B) SISTEMA DI BILANCIO

1. 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.
2. 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, tuttavia l'Istituto adotta un sistema di verifica dell'azione didattica, di produzione e di ricerca riferito al singolo anno accademico, anche al fine di favorire il lavoro del Nucleo di Valutazione.

C) PRINCIPI

1. 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

1. I documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale in coincidenza con l'anno solare.
2. 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.
3. 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 2024 – 2025.

2. Principio dell'unità

1. 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 unitari sia il bilancio di previsione, sia il Conto Consuntivo.
2. Conseguenza diretta di questo principio è che il complesso unitario delle entrate a finanziare l'Istituto, sostenendo così la totalità delle spese di gestione.
3. Ne conseguono due importanti sotto-principi:

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



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

- b) 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.
- 4. Ad ogni buon fine, 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), fin quando sono stati assegnati
 - Fondi per la formazione e l'aggiornamento del personale
- 5. 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+.
- 6. Le economie relative ai fondi vincolati confluiscono nell'avanzo vincolato 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

- 1. 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.
- 2. Questa rappresentazione serve anche a fornire una rappresentazione veritiera e corretta
 - a) della complessa attività amministrativa svolta nell'esercizio
 - b) degli andamenti dell'amministrazione.
- 3. Non sono presenti, in quanto incompatibili con il principio dell'universalità, gestioni fuori bilancio. Si deve comunque notare come anche il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto non permetta gestioni fuori bilancio.

4. Principio della integrità

- 1. 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

- 1. 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.



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

2. 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.
3. Il principio di veridicità è quindi da considerarsi un obiettivo a cui tendono i postulati e i principi contabili generali.
4. 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. 2023.
5. 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.
6. 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.
7. 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 imm modificabile 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.



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

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 prevede, 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 consequenzialità 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.



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

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.

13. 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.

14. 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.

15. Principio della competenza finanziaria



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

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 Istituzioni 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.

16. 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.

17. 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.

PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE E.F. 2022

RIEPILOGO DEI DATI DI BILANCIO

RIEPILOGO

Titolo	ENTRATE	Titolo	SPESE



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

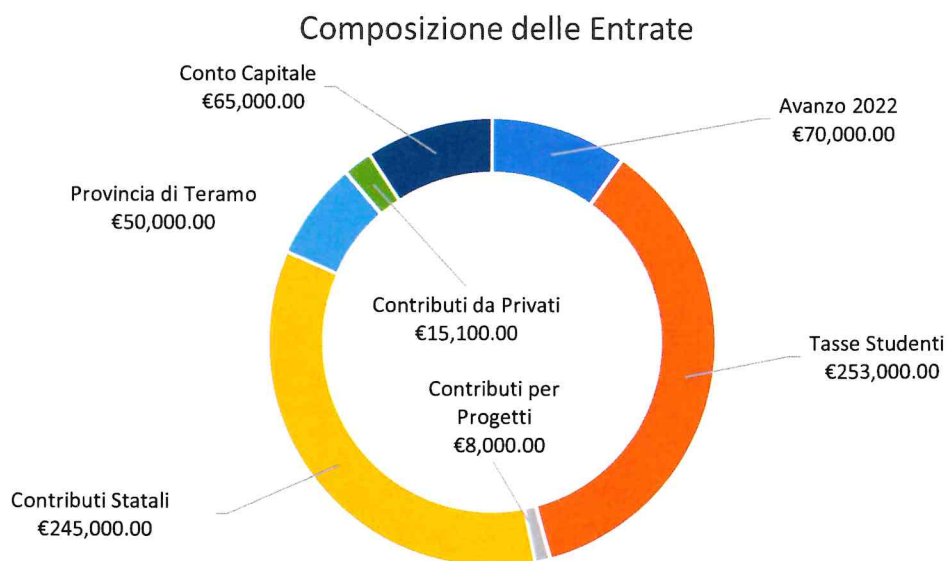
Alta formazione artistica e musicale

1	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	571.100,00
2	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	65.000,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.500,00
	TOTALE	637.600,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	70.000,00
	TOTALE GENERALE	707.600,00

1	TITOLO I - USCITE CORRENTI	641.100,00
2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	65.000,00
3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO	1.500,00
	TOTALE	707.600,00
	TOTALE GENERALE	707.600,00

ANALISI DELLE APPOSTAZIONI DI BILANCIO

PARTE ENTRATA





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

Esaminando il bilancio è necessario fornire un quadro di insieme delle fonti di finanziamento che sono previste come nel seguito:

- Utilizzo avanzo di amministrazione disponibile ex bilancio 2022	€ 70.000,00
Entrate di parte corrente	
- contributi versati dagli studenti:	€ 253.000,00
- contributi di enti per particolari progetti	€ 8.000,00
- trasferimenti dallo Stato	€ 245.000,00
- trasferimenti dalle Provincie	€ 50.000,00
- trasferimenti da privati	€ 15.100,00
Entrate in conto capitale	
- assunzione di mutui	€ 60.000,00
- contributi statali in c.c.	€ 5.000,00
TOTALE	€ 706.100,00
- partite di giro	€ 1.500,00
- TOTALE ENTRATE	€ 707.600,00



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

ENTRATE

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE							
UPB	DESCRIZIONE	Residui Iniziali 23	Previsione 23	Previsione Cassa 23	Residui Iniziali 22	Previsione 22	Previsione Cassa 22
1.1.1	CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI	1.825,00	253.000,00	254.825,00	0,00	290.000,00	290.000,00
1.1.2	CONTRIBUTI DI ENTI E PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI	4.960,80	8.000,00	12.960,80	4.960,80	21.500,00	26.460,80

Le ENTRATE CONTRIBUTIVE costituiscono le entrate proprie dell'Istituzione e provengono principalmente dai contributi versati dagli studenti per la frequenza dei corsi accademici e propedeutici AFAM che il Conservatorio eroga.

Si è abbassata la previsione in quanto si è osservato un peggioramento delle condizioni socioeconomiche del contesto territoriale di riferimento dell'Istituto (cosiddetto Bacino d'utenza), con prevedibile aumento delle esenzioni ISEE.

Per l'UPB 1.1.1. I residui attivi sono conseguenza di accertamenti avvenuti alla fine dell'anno precedente, non ancora materialmente incassati tramite il sistema pagoPA.

Nell'UPB 1.1.2. sono inclusi i fondi ricevuti annualmente per il progetto Erasmus+.

1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI							
UPB	DESCRIZIONE	Residui Iniziali 23	Previsione 23	Previsione Cassa 23	Residui Iniziali 22	Previsione 22	Previsione Cassa 22
1.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	151.821,00	245.000,00	394.828,06	38.848,00	418.440,00	457.288,00
1.2.3	TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE	36.954,96	50.000,00	80.000,00	36.954,96	60.000,00	96.954,96
1.2.6	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	12.750,00	15.100,00	27.850,00	10.250,00	12.330,00	22.580,00

Vengono riportate le sole UPB con previsioni di competenza. I trasferimenti dallo Stato sono aumentati nel corso degli anni a seguito delle politiche COVID e, da ultimo, con il PNRR.

Nell'ambito dei trasferimenti statali la voce più importante è costituita dal Contributo per il Funzionamento pari ad € 237.449,00, che costituisce il contributo ordinario annuale che viene corrisposto a tutte le Istituzioni AFAM.



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

L'Istituto si sta dotando di strutture di progettazione e ricerca destinate alla ideazione, redazione, presentazione e rendicontazione di progetti nazionali e comunitari.

La provincia di Teramo ha deliberato un contributo pluriennale che, in quota 2023, prevede l'erogazione di 50.000,00 €

I trasferimenti da privati comprendono la previsione della contribuzione per Braga per il Sociale da TERCAS, la previsione di contributi per spettacoli e manifestazioni varie e il contributo del gestore delle macchine automatiche per bevande e alimenti installate in Istituto.

Al momento della redazione del bilancio di previsione non è possibile prevedere ulteriori entrate, comprese quelle per il rimborso del fitto da parte della SMEA per il tramite del Comune di Teramo (contributo di autonoma sistemazione a seguito degli eventi sismici).

Per cui il totale delle entrate correnti è il seguente

	DESCRIZIONE	Residui Iniziali 23	Previsione 23	Previsione Cassa 23	Residui Iniziali 22	Previsione 22	Previsione Cassa 22
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	366.078,77	571.100,00	877.232,48	152.203,97	903.138,80	1.055.342,77

1.3 – ALTRE ENTRATE						
DESCRIZIONE	Residui Iniziali 23	Previsione 23	Previsione Cassa 23	Residui Iniziali 22	Previsione 22	Previsione Cassa 22
TOTALE ALTRE ENTRATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non è prevista alcuna appostazione. L'Istituto non svolge attività commerciale e non è in possesso di partita IVA.



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

2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Codice	Denominazione	Residui iniziali anno 2023	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa	Residui iniziali anno 2022	Previsioni definitive di Competenza	Previsioni definitive di Cassa
--------	---------------	-------------------------------------	-----------------------------	---------------------------	-------------------------------------	---	---

2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI

Nessuna appostazione.

2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

2.2.1	TRASFERIMENTI DALLO STATO	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
-------	------------------------------	------	----------	----------	------	------	------

Si prevedono le entrate per il finanziamento FEIB che l'Istituto richiederà al Ministero della Cultura nell'ambito delle iniziative per l'incremento dei patrimoni delle biblioteche.

2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI

2.3.1	ASSUNZIONE DI MUTUI	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
-------	------------------------	------	-----------	-----------	------	-----------	-----------

Si prevedono le entrate per il Mutuo Cassa Depositi e Prestiti in istruttoria – acquisto strumenti e dotazioni per la didattica

**TOTALE ENTRATE
IN CONTO CAPITALE
(o d'investimento)**

0,00	65.000,00	65.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
------	-----------	-----------	------	-----------	-----------

Nell'ambito di una complessiva maturazione dei sistemi di finanziamento delle Pubbliche Amministrazioni ad ordinamento autonomo, l'Istituto avvierà una politica per la ricerca di fonti in conto capitale per favorire gli investimenti e l'ampliamento del parco strumentale dell'Istituto stesso, come meglio descritto nella relazione di bilancio del Presidente.



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

**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	20.972,57	1.500,00	22.472,57	7,35	59.500,00	59.507,35
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	20.972,57	1.500,00	22.472,57	7,35	59.500,00	59.507,35

Le partite di giro presenti in bilancio sono quelle relative alla gestione del fondo economale. Non si prevedono le entrate in conto partite di giro per le ritenute e l'IIVA in quanto il sistema di pagamento delle stesse è in analisi con la collaborazione dei revisori dei conti.



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

Per l'analisi della parte delle uscite si utilizza, per maggiore dettaglio e completezza di informazione, la sezione gestionale del bilancio previsionale.

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
--------	---------------	--	--------------------------------------	--	-------------------------------------

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	1.300,00	20.000,00	20.000,00	21.300,00
	2 - Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	92,62	4.000,00	4.000,00	4.092,62
	3 - Altre uscite per gli organi dell'Ente di varia natura	0,00	0,00	500,00	500,00
Si appostano le previsioni di uscita necessarie per il pagamento dell'indennità del Direttore e dei Revisori dei Conti. Prudenzialmente si appostano € 500,00 per le trasferte del nucleo di valutazione. I fondi appostati al capitolo 1 dovranno essere successivamente integrati quando verranno comunicati gli importi dell'indennità di Presidenza e quelli per i componenti del nucleo di valutazione per l'integrazione del capitolo 3.					

1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
	51 - Compensi al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00
	52 - Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	0,00	5.200,00	0,00	0,00
	53 - Compensi al personale a tempo determinato	0,00	45.000,00	0,00	0,00
	54 - Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	0,00	261,00	0,00	0,00
	55 - Didattica Aggiuntiva	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	56 - Compensi accessori contrattuali	2.450,96	8.000,00	16.000,00	18.450,96
	58 - Contratti di collaborazione per l'attività didattica Istituzionale	27.112,99	300.000,00	225.000,00	252.112,99
	60 - Indennità di missione e rimborsi	916,02	2.500,00	2.500,00	3.416,02
	61 - Formazione e aggiornamento del personale	475,80	1.500,00	2.500,00	2.975,80



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

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
	63 - Contratti professionisti e collaborazioni specialistiche	32.277,07	15.000,00	15.000,00	47.277,07

Il capitolo 52 riportava il debito verso il personale in servizio che non aveva riscosso le mensilità arretrate degli anni 2014/2015. Lo stesso è stato azzerato.

Non sono state previste appostazioni sul capitolo 53 in quanto non si prevede al momento alcuna supplenza temporanea e sono stati azzerati i fondi ministeriali per le supplenze.

Il capitolo 55 riporta le somme necessarie per il pagamento della didattica aggiuntiva a carico del bilancio dell'Istituzione. L'ampliamento dell'Offerta Formativa comporta l'assegnazione di discipline a docenti in organico, impartite al di fuori del loro monte orario annuale.

Il capitolo 56 comprende i fondi necessari per l'erogazione dei buoni pasto e dell'indennità di vice direzione a carico del bilancio.

Il capitolo 58 compensa i contratti di insegnamento e le altre forme di lavoro autonomo ex art. 2222 c.c. con le quali il Conservatorio si procura i docenti per le materie che non riesce a sopperire con il proprio organico ministeriale. La stima è stata rivista sulla base degli effetti dell'ampliamento della pianta organica dell'Istituto e del completo ripristino della stessa con la restituzione delle otto cattedre mancanti rispetto alla P.O. 2005.

Il capitolo 60 stima e prevede le spese per viaggi e trasferte del personale, ad eccezione di quelle da imputarsi a specifici progetti o realizzazioni.

Il capitolo 61 finanzia le iniziative di formazione professionale del personale dipendente.

Il capitolo 63 è finanziato per il pagamento dei professionisti utilizzati dal conservatorio quali quelli incaricati della sorveglianza sanitaria, del ruolo di RSPP, di addetto stampa e addetto alla Biblioteca.

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	9.545,86	8.000,00	8.000,00	17.545,86
102 - Acquisto e noleggio di materiale scientifico e didattico	19.052,68	8.000,00	8.000,00	27.052,68
103 - Uscite di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00
104 - Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc.	375,90	0,00	0,00	375,90
105 - Uscite per accertamenti sanitari	347,70	500,00	500,00	847,70
106 - Uscite per pubblicità	44,00	0,00	0,00	44,00
107 - Uscite per servizi informatici	38.249,51	15.000,00	40.000,00	78.249,51
108 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	2.692,21	0,00	500,00	3.192,21
109 - Fitto locali	18.622,92	56.000,00	92.000,00	110.622,92
110 - Manutenzione ordinaria strumenti, spese tecniche strumentali alla didattica	6.801,94	5.000,00	5.000,00	11.801,94
111 - Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	13.782,89	15.000,00	10.000,00	23.782,89
112 - Uscite postali	0,00	300,00	300,00	300,00
113 - Premi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00



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

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
	114 - Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	116 - Canoni d'acqua	199,73	200,00	200,00	399,73
	117 - Telefonia	3.821,61	7.000,00	7.000,00	10.821,61
	118 - Energia elettrica	1.821,92	2.000,00	3.000,00	4.821,92
	119 - Trasporti e facchinaggi	573,07	1.500,00	1.000,00	1.573,07
	120 - Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	427,91	0,00	0,00	427,91
	121 - Onorari e compensi per incarichi speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
	122 - Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc.	1.082,80	3.300,00	3.000,00	4.082,80
	123 - Pulizia locali	12.854,54	15.000,00	2.000,00	14.854,54
	125 - Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	249,81	1.500,00	1.500,00	1.749,81

I capitoli relativi all'UPB 1.1.3 descrivono le necessità che l'amministrazione deve soddisfare per permettere il regolare andamento della gestione quotidiana dell'Ente.

In particolare sono rilevanti le spese per:

Il Capitolo 107 evidenzia le spese per i servizi informatici acquistati da terzi, ivi incluse le applicazioni per la gestione del personale, della contabilità, del protocollo e della didattica, oltre altri software sempre in modalità SAAS.

Il capitolo 109 riporta i costi previsti per la locazione della sede, che sono oggetto di richiesta di rimborso alla autorità competente per l'emergenza sisma.

L'entità degli stanziamenti sul capitolo 123 riguardano i materiali di pulizia.

Il Cambio di gestore telefonico dovrà impattare positivamente sulle spese di telefonia e telematica, con riduzione degli stanziamenti sul capitolo 107.

Gli altri capitoli sono stati dimensionati sulla base della conoscenza diretta e puntuale delle esigenze dell'Istituto dando rilievo quasi nullo al discusso e deprecato criterio del costo storico.

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)	4.250,00	10.000,00	10.000,00	14.250,00
252 - Programmi di mobilità, scambi culturali e viaggi di istruzione studenti	0,00	17.000,00	8.000,00	8.000,00
253 - Rimborsi e restituzioni di contributi accademici	607,96	0,00	0,00	607,96
254 - Esercitazioni didattiche, Master Class, Workshop e Seminari	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
255 - Saggi	0,00	0,00	0,00	0,00
256 - Manifestazioni artistiche	13.569,98	22.039,00	32.000,00	45.569,98
257 - Produzione artistica	24.557,16	20.000,00	20.000,00	44.557,16



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

Codice	Denominazione	Residui passivi presunti alla fine dell'anno in corso (iniziali anno 2023)	Previsioni definitive dell'anno 2022	Previsioni di competenza per l'anno 2023	Previsioni di cassa per l'anno 2023
	258 - Altre spese per attività istituzionali	308,89	900,00	1.000,00	1.308,89
	259 - Assicurazione Studenti	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00

I capitoli presenti in questa UPB finanziano tutta l'attività didattica, artistica e di ricerca del conservatorio, ad eccezione delle spese per il personale docente. La maggiore attenzione per la redistribuzione di quota parte della contribuzione studentesca attraverso borse e assegni di studio e la riduzione di quote di contribuzione ai meritevoli e bisognosi descrive al meglio la propensione sociale dell'Istituto Braga, in un territorio pieno di contraddizioni e che ha visto abbassare il tenore di vita degli abitanti. E' stata prevista l'assicurazione degli studenti che sarà oggetto di apposito rimborso da parte degli stessi. Sono comprese le spese che si sosterranno per le attività di terza missione.

1.2.3 ONERI FINANZIARI

351 - Interessi passivi	62,18	2.000,00	500,00	562,18
352 - Commissioni bancarie ed altri oneri finanziari	10.079,09	5.000,00	3.000,00	13.079,09

Nel capitolo 3521 si evidenziano gli interessi passivi per il servizio di anticipazione di cassa.
Nel capito 353 i costi bancari e le commissioni. In netta riduzione rispetto alla gestione precedente.

1.2.4 ONERI TRIBUTARI

401 - Imposte, tasse e tributi vari	0,00	5.000,00	3.000,00	3.000,00
-------------------------------------	------	----------	----------	----------

Il Capitolo 401 riporta la TARI dovuta al comune di Teramo.

1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI

451 - Restituzione e rimborsi diversi	40,00	0,00	100,00	140,00
---------------------------------------	-------	------	--------	--------

Si riportano le previsioni per piccoli rimborsi.

1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

501 - Uscite per spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	2.597,86	5.000,00	50.000,00	52.597,86
504 - Fondo di riserva	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
506 - Ripiano Disavanzo 2020	0,00	28.698,83	0,00	0,00

Si valorizzano le spese previste qualora l'Istituto perdesse la causa con una docente per un'attività svolta in anni precedenti, nonché le spese per la transazione con un legale per attività prestate quando l'Istituto era ancora pareggiato e altre spese legali e di transazione (Cap. 501)

Si valorizzano il fondo di riserva per spese impreviste (Cap. 502)

Si accantona l'ultima rata del ripiano Disavanzo 2020 (Cap. 503)

TOTALE SPESE CORRENTI	251.245,58	698.398,83	641.100,00	892.345,58
------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------



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

SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)

2.1 - INVESTIMENTI

2.1.2 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

601 - Acquisti di impianti, attrezzature, macchinari e strumenti musicali	7.753,26	71.044,71	60.000,00	67.753,26
602 - Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	330,00	0,00	0,00	330,00
603 - Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
604 - Acquisti per biblioteca	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE (o d'investimento)	8.083,26	71.044,71	65.000,00	73.083,26

L'Istituto intende acquistare strumenti musicali e attrezzature per la didattica delle percussioni, attraverso l'acquisizione di un mutuo chirografario o altra forma di finanziamento. La pratica è stata avviata nello scorso esercizio e dovrebbe giungere a compimento entro il mese di marzo c.a.

Gli acquisti sono tutti finalizzati al consolidamento

Alcune spese in conto capitale sono finanziate con fondi ministeriali in conseguenza dell'emergenza COVID e della maggiore attenzione che lo stato, anche con il PNNR, pone alla formazione di ogni ordine e grado, anche universitaria.



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

PARTITE DI GIRO

3.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

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	20.252,28	30.000,00	0,00	20.252,28	
902 - Ritenute previdenziali e assistenziali	473,98	7.000,00	0,00	473,98	
903 - Ritenute diverse	47.049,95	21.000,00	0,00	47.049,95	
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		67.776,21	59.500,00	1.500,00	69.276,21

partite di giro presenti in bilancio sono quelle relative alle ritenute erariali c/dipendente, ritenute previdenziali e assistenziali c/dipendente, l'IVA (ritenute diverse) e alla gestione del fondo economale.



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

NOTA SULLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Istituto ha perseguito e persegue una politica di verifica della sussistenza dei residui attivi e passivi, procedendo a pulire il bilancio dai residui più antichi e di certa perenzione.

In sede di assestamento di bilancio verranno radiati i residui per i quali gli accertamenti sono ancora in corso alla data di redazione del presente bilancio.