



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 CONSUNTIVO GENERALE DELL'E.F. 2024

### RELAZIONE AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2024

Il Conservatorio Statale di Musica "A. Braga" di Teramo, istituzione di alta formazione artistica e musicale, si conferma anche per l'anno 2024 come punto di riferimento nel panorama dell'istruzione musicale nazionale. Il presente documento costituisce la relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2024, redatta ai sensi della normativa vigente, con l'obiettivo di fornire una chiara e trasparente lettura delle entrate e delle uscite dell'Ente. La gestione finanziaria si è ispirata ai principi di efficacia, efficienza ed economicità, nel rispetto delle finalità istituzionali, culturali e formative dell'Istituto.

Con il trentuno dicembre 2024 si chiude il centesimosesto esercizio finanziario della storia dell'Istituto, ponendolo come uno dei Conservatori di Musica più antichi d'Italia che, dopo la statizzazione, ha visto ampliare:

- la propria offerta formativa,
- l'offerta artistica di produzione e di ricerca
- la restituzione al territorio e alla comunità di contenuti di impegno sociale e culturale e avviare un percorso verso l'Istituzione del sistema accademico della ricerca, con il potenziamento della biblioteca dell'Istituto, delle dotazioni strumentali, tecnologiche e didattiche

### RELAZIONE TECNICA

La ripresa della didattica, con il relativo ampliamento (verificare) dell'offerta formativa

- Braga per il Sociale 2024, Il progetto "Braga per il Sociale", giunto alla ottava edizione, continua a rappresentare un vanto e un punto di forza del Conservatorio Braga, soprattutto per il fine alto che persegue e realizza, la TERZA MISSIONE delle Istituzioni di Alta Cultura, quale esso è;
- Braga per La Resurrezione;
- Braga per il Natale ;
- Opera Studio- Le nozze di Figaro;

- E la produzione in forma musicale della vita di John Fante;
- Il festival della fisarmonica , arrivato alla sua terza edizione.

## DIMENSIONI E NUMERI DELL'ISTITUTO

Il Personale A.A.2023/2024

Nell'anno accademico 2023/2024, la pianta organica dell'istituto è composta:

- da 43 cattedre, una delle quali è stata bloccata per coprire il posto del Direttore;
- 1 direttore amministrativo;
- 1 direttore di ragioneria;
- 1 collaboratore AREA III
- 5 assistenti
- 7 coadiutori, di cui 1 fuori organico

Il personale docente in servizio è così ripartito:

- n. 30 docenti a tempo indeterminato, tutti ex PRIMA FASCIA
- n. 14 docenti a tempo determinato ex prima fascia
- n. 1 docente con contratto di collaborazione ex art. 273 D. Lgs. 297/94
- n. 24 docenti a contratto

Il personale tecnico e amministrativo in servizio è composto:

- n. 1 Direttore Amministrativo a tempo indeterminato;
- n. 1 Direttore di Ragioneria a tempo determinato;
- n. 1 collaboratore Area III a tempo indeterminato
- n. 3 assistenti a tempo indeterminato
- n. 2 assistenti con rapporto di lavoro a tempo determinato;
- n. 6 coadiutori a tempo indeterminato;
- n. 1 coadiutore a tempo determinato

Gli Studenti A.A. 2023/2024

Nell'anno accademico 2023/24 il totale degli iscritti ai corsi ordinamentali dell'ISSSMC è pari a 345 così ripartiti:

CORSO	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Fuori corso	TOTALE
TRIENNI	47	37	23	16	123
BIENNI	50	51		28	129
PROPEDEUTICI					93
V.O.	0				
TIROCINIO V.O.	0				
CORSO SINGOLO	3				3
GIOVANE TALENTO					
TOTALE	100	88	23	44	345

## ANALISI GENERALE DEL BILANCIO

### Dimostrazione del disavanzo di Competenza e calcolo dell'Avanzo di Amministrazione

L'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 57.925,08 e con un disavanzo di competenza pari a € 46.000,00 così calcolato:

#### AVANZO DI COMPETENZA DELL'ANNO FINANZIARIO 2023

	ENTRATE	USCITE	
DI COMPETENZA	810.360,76	613.690,60	DI COMPETENZA
ACCERTAMENTI	210.412,09	453.082,10	IMPEGNI
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.020.772,85</b>	<b>1.066.773,01</b>	<b>TOTALE USCITE</b>

TOTALE ENTRATE	<b>1.020.772,85</b>	
TOTALE USCITE	<b>1.066.773,01</b>	
	<b>-46.000,16</b>	<b>Disavanzo di Competenza</b>

#### GESTIONE FINANZIARIA

Dal punto di vista finanziario il Conservatorio ha conseguito le seguenti entrate

TITOLO	ENTRATE	Riscosse	Da riscuotere
TITOLO I ENTRATE CORRENTI	852.400,74	658.491,45	193.909,45
TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE	41.749,05	41.746,05	0,00
TITOLO III PARTITE DI GIRO	126.623,060	110.120,42	16.502,64
<b>TOTALE</b>	<b>1.020.772,85</b>	<b>810.360,76</b>	<b>210.412,09</b>

che hanno permesso di finanziare le seguenti uscite

TITOLO	USCITE	Pagate	Da pagare
TITOLO I USCITE CORRENTI	848.732,66	536.828,66	311.904,00
TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	102.063,37	36.276,63	65.786,74
TITOLO III PARTITE DI GIRO	115.976,98	40.585,31	75.391,67
<b>TOTALE</b>	<b>1.066.773,01</b>	<b>613.690,60</b>	<b>453.082,41</b>

## GESTIONE DI CASSA

In relazione allo schema di bilancio e alla situazione dell'Istituto si inquadra, in forma generale, la gestione di cassa per come si è svolta dal primo gennaio fino al 31 dicembre dell'E.F. 2024, al fine di permettere a coloro che leggono il bilancio di comprendere a pieno l'interezza della gestione stessa.

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RIEPILOGO DEL CONTO DI CASSA

Fondo o deficit di cassa al 1° gennaio 2024		€ 120.824,54
Entrate dell'esercizio 2024	€ 810.360,76	
Residui attivi degli anni precedenti riscossi nel 2024	€ 228.273,48	€ 1.038.634,24
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.159.458,78</b>
Uscite dell'esercizio 2024	€ 613.690,60	
Residui passivi degli anni precedenti pagati nel 2024	€ 367.243,95	€ 980.934,55
<b>Fondo (o deficit) di cassa al 31 dicembre 2024</b>		<b>€ 178.524,23</b>

## GESTIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'e.f. 2024 si chiude con un disavanzo di competenza ed un avanzo di amministrazione..

### Dimostrazione Finanziaria alla chiusura dell'esercizio 2024

#### Avanzo di amministrazione al 31/12/2024

Fondo di cassa al 31/12/2024	€ <u>178.524,23</u>
Residui attivi accertati al 31/12/2024	€ <u>484.277,13</u>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	€ <u>662.801,36</u>
Residui passivi impegnati al 31/12/2024	€ <u>604.876,28</u>
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2024</b>	€ <u><b>57.925,08</b></u>

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui (1)	Competenza (Accertamenti) (2)	Cassa (Riscossioni) (3)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)

**TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI**

**1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE**

**1.1.1 CONTRIBUTI DEGLI STUDENTI**

1 Contributi scolastici Allievi (Funzionamento)	559,55	213.518,17	213.518,17	559,55	200.237,75	201.503,20
2 Recupero assicurazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>559,55</b>	<b>213.518,17</b>	<b>213.518,17</b>		<b>200.237,75</b>	<b>201.503,20</b>

Le entrate contributive costituiscono la parte più importante in termini politico-aziendali di una Istituzione come il Braga, in quanto sono la diretta conseguenza dell'azione formativa, di produzione artistica e di ricerca che l'Istituzione quotidianamente dispiega a favore della collettività e del territorio di riferimento.

Nell'anno 2024 si è avuto un incremento della contribuzione rispetto all'anno precedente, conseguenza della crescente attività nelle scuole medie, nonché di una maggiore stabilizzazione dei docenti.

Nei contributi degli studenti sono comprese tutti i versamenti effettuati per l'ammissione, l'immatricolazione e la frequenza dei corsi dell'Istituzione.

**1.1.2 CONTRIBUTI DI ENTE PRIVATI PER PARTICOLARI PROGETTI**

51 Programma Erasmus+	65,09	19.798,40	20.244,11	510,80	11.667,40	14.617,40
52 Contributi vari	7.000,00	24.326,05	18.826,05	1.500,00	4.250,00	4.250,00
	<b>7.065,09</b>	<b>44.124,45</b>	<b>39.070,16</b>	<b>2.010,80</b>	<b>15.917,40</b>	<b>18.867,40</b>

L'ottima gestione delle relazioni internazionali ha permesso un incremento dei finanziamenti Erasmus.

Nei contributi di enti e privati per particolari progetti rientrano invece i contributi Erasmus e alcuni contributi per progetti nello specifico l'opera studio Le Nozze di figaro.

Nella voce dei contributi vari sono afferiti i diritti di segreteria legati ai concorsi a cattedra, non che i contributi della Fondazione Crocetti partner per i dottorati e la fondazione Tercas per finanziare "Braga per il sociale"

**1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI**

**1.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO**

101 Trasferimenti correnti da Stato - Contributo ordinario del M.U.R.	0,00	224.634,00	224.634,00	0,00	239.486,00	239.486,00
102 Trasferimenti correnti da Stato - Altri contributi dal M.U.R.	193.591,71	192.718,32	216.555,61	217.429,00	147.675,10	82.067,10
103 Trasferimenti correnti da Stato - Contributi da altre Amministrazioni	131.909,45	131.909,45	0,00	0,00	0,00	0,00
104 Trasferimenti correnti da Stato - M.U.R. - Collaborazione ex art. 273	0,00	25.083,00	25.083,00	0,00	0,00	0,00
105 Trasferimenti correnti da Stato - M.U.R. - Collaborazione ex art. 273 - IRAP	0,00	1.914,00	1.914,00	0,00	0,00	0,00
	<b>325.501,16</b>	<b>576.258,77</b>	<b>468.186,61</b>	<b>217.429,00</b>	<b>387.161,10</b>	<b>321.553,10</b>

Il trasferimento di risorse statali ha visto un grande incremento con il COVID e lo Stato con il PNRR ha trasferito e trasferisce importanti risorse per il miglioramento e l'innovazione tecnologica, l'acquisto degli strumenti con la Legge 388 di cui siamo risultati beneficiari. L'Istituto si è visto riconoscere contributi per la Digitalizzazione e il servizio di Pago PA e

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui (1)	Competenza (Accertamenti) (2)	Cassa (Riscossioni) (3)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)

l'Orientamento attivo 2026, inoltre sono stati erogati i compensi per gli organi a partire dal 2022.

**1.2.2** TRASFERIMENTI DALLE REGIONI

151 Regione Abruzzo	42.789,96	0,00	6.000,00	48.789,96	0,00	14.000,00
152 Regione Abruzzo - Sisma 2016 - Contributo Locazione 2020 e recupero 2019				0,00	0,00	0,00
	42.789,96	0,00	6.000,00	62.789,96	48.789,96	0,00

**1.2.3** TRASFERIMENTI DALLE PROVINCE

201 Provincia di Teramo	36.954,96	0,00	60.000,00	96.954,96	60.000,00	0,00
	36.954,96	0,00	60.000,00	96.954,96	60.000,00	

**1.2.4** TRASFERIMENTI DAI COMUNI

251 Comune di Teramo	22.191,82	2.000,00	57.868,8	78.060,62	65.868,80	64.326,80
252 Comune di Giulianova	8.308,43	0,00	8.000,00	16.308,43	10.100,00	12.000,00
	30.500,25	2.000,00	65.868,80	94.727,05	94.369,05	75.968,80

Il Comune di Teramo continua a rimborsare i fitti per la delocalizzazione della sede dell'ente  
L'Istituto impegna molte risorse per la rendicontazione delle attività a fronte di finanziamenti che a volte interessano la quasi generalità delle attività.

**1.2.5** TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

302 Contributi da altri enti pubblici	0,00	2.800,00	2.800,00	0,00	2.200,00	2.200,00
	0,00	2.800,00	2.800,00	0,00	2.200,00	2.200,00

**1.2.6** TRASFERIMENTI DA PRIVATI

351 Contributi da privati	10.565,00	12.380,00	15.565,00	13.750,00	1.000,00	0,00
	10.565,00	12.380,00	15.565,00	12.750,00	13.750,00	0,00

Gli sforzi che l'amministrazione compie per trovare finanziamenti fanno luogo a diverse iniziative che vengono finanziati da scuole (Istituti Comprensivi) e enti privati (Costruttori Teramani) ed altri privati che si riconoscono nelle finalità del Istituto.

**1.3 - ALTRE ENTRATE**

**1.3.2** REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

451 Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	0,00	2,35	0,00	0,00	0,00	0,00
452 Rendite di lasciti e donazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
453 Altre rendite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	2,35	0,00	0,00	0,00	0,00

**1.3.3** POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI

501 Recupero e rimborsi diversi	250,00	1.317,00	1.431,80	364,80	411,40	296,60
	250,00	1.317,00	1.431,80	364,80	411,40	296,60

Si tratta di rimborsi e entrate non classificabili altrove.

<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	454.185,97	852.400,74	872.442,89	474.228,12	742.896,45	634.747,10
--------------------------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui (1)	Competenza (Accertamenti) (2)	Cassa (Riscossioni) (3)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)

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

**2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA  
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

**2.2.1** TRASFERIMENTI DALLO  
STATO

751 Assegnazioni del M.I.U.R.	0,00	41.642,00	41.642,00	0,00	0,00	0,00
752 Assegnazioni del Ministero della Cultura	0,00	107,05	107,05	0,00	4.232,08	4.232,08
	0,00	41.749,05	41.749,05	0,00	4.232,08	4.232,08

L'Istituto ha ricevuto i fondi per il progetto PNRR legge 338/2022 pe l'acquisto di strumenti e materiale didattico

<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE ( o d'investimento)</b>	0,00	41.749,05	41.749,05	0,00	8.232,08	8.232,08
-----------------------------------------------------------------	------	-----------	-----------	------	----------	----------

**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	12.981,06	77.482,54	70.889,96	6.388,48	39.671,59	34.336,96
1152 Ritenute previdenziali e assistenziali	496,49	15.509,37	15.012,88	0,00	6.223,43	6.223,43
1153 Ritenute diverse	16.613,61	28.444,86	33.353,17	21.521,92	30.494,66	28.891,46
1154 Trattenute per conto di terzi	0,00	15.282,15		0,00	4.642,00	4.642,00
1155 Reintegro fondo minute spese	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
1156 Rimborso di somme pagate per conto di terzi	0,00	862,14	862,14	0,00	0,00	0,00
	30.091,16	126.623,06	124.442,30	27.910,40	82.531,68	75.593,85

<b>TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	30.091,16	126.623,06	124.442,30	27.910,40	82.531,68	75.593,85
-----------------------------------------------	-----------	------------	------------	-----------	-----------	-----------

<b>TITOLO I</b>	454.185,97	852.400,74	872.442,89	474.228,12	742.896,45	634.747,10
-----------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

<b>TITOLO II</b>	0,00	41.749,05	41.749,05	0,00	8.232,08	8.232,08
------------------	------	-----------	-----------	------	----------	----------

<b>TITOLO III</b>	30.091,16	126.623,06	124.442,30	27.910,40	82.531,68	75.593,85
-------------------	-----------	------------	------------	-----------	-----------	-----------

<b>TOTALE GENERALE</b>	484.277,13	1.020.772,85	1.038.634,24	502.138,52	833.660,21	718.573,03
------------------------	------------	--------------	--------------	------------	------------	------------

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui (1)	Competenza (Impegni) (2)	Cassa (Pagamenti) (3)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)

**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	20.814,68	51.169,28	37.746,16	7.391,56	18.161,88	12.070,32
2 Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	6.369,60	11.137,88	4.959,90	191,62	5.747,91	5.648,91
3 Altre uscite per gli organi dell'Ente di varia natura	0,00	511,60	511,60	0,00	0,00	0,00
	<b>27.184,28</b>	<b>62.818,76</b>	<b>43.217,66</b>	<b>7.583,18</b>	<b>23.909,79</b>	<b>17.719,23</b>

Vengono riportate le spese per gli organi dell'ente, come previste dalla normativa vigente. In questa UPB, capitolo 1 e capitolo 2, si rileva anche l'indennità di direzione e il compenso ai revisori a carico del bilancio e una piccola quota destinata alle attività della consulta degli studenti

**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	8.582,45	8.582,45
52 Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53 Compensi al personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54 Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55 Didattica Aggiuntiva	19.315,71	16.743,42	17.264,30	19.836,59	29.993,89	10.157,30
56 Compensi accessori contrattuali	2.599,05	29.381,66	31.020,29	4.237,68	17.626,49	15.839,77
58 Contratti di collaborazione per l'attività didattica Istituzionale	117.039,09	297.134,56	217.046,02	36.950,55	165.185,80	155.348,24
60 Indennità di missione e rimborsi	899,82	6.177,48	5.408,56	130,90	4.167,27	4.952,39
61 Formazione e aggiornamento del personale	0,00	915,00	915,00	0,00	1.212,70	1.688,50
63 Contratti professionisti e collaborazioni specialistiche	3.406,08	0,00	23.827,03	27.233,11	15.778,56	20.820,52
64 Contratti di collaborazione ex art. 273 - inclusa IRAP	1.470,15	25.473,35	24.003,20	0,00	0,00	0,00
	<b>144.729,90</b>	<b>375.825,47</b>	<b>319.484,40</b>	<b>88.388,83</b>	<b>242.547,16</b>	<b>217.389,17</b>

Il capitolo 55 evidenzia i costi per la didattica aggiuntiva dei docenti in organico ridottasi in relazione al potenziamento delle cattedre. Il capitolo 58 riporta le spese per la didattica svolta per l'attuazione della riforma AFAM e che non è stato possibile assegnare a docenti in organico. L'incremento dello stesso è legato alla presenza di n. 2 tutor per la DSA, e docenti impegnati nei progetti scuole e orientamento non che alla presenza di 5 accompagnatori al pianoforte per le 3 classi di canto e le classi strumentali, costi che si abatteranno nel 2025 con il passaggio di n. 2 pianisti in organico a tempo pieno e indeterminato. Per i contratti di collaborazione ex art. 273 riceviamo dei contributi specifici.

**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	2.436,05	6.538,14	7.514,89	3.412,80	4.211,84	10.344,90
102 Acquisto e noleggio di materiale scientifico e didattico	6.274,01	17.956,61	35.182,30	23.499,70	28.705,75	24.258,73
103 Uscite di rappresentanza				0,00	0,00	0,00
104 Uscite per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc.	2.424,20	3.691,30	5.680,84	4.413,74	11.050,61	7.012,77
105 Uscite per accertamenti sanitari			439,20	439,20	439,20	347,70

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui (1)	Competenza (Impegni) (2)	Cassa (Pagamenti) (3)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
106	Uscite per pubblicità	44,00			44,00	1.486,02	1.486,02
107	Uscite per servizi informatici	31.205,06	37.286,35	48.943,39	42.862,10	35.272,73	30.660,14
108	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	637,21	69,00	127,55	695,76	0,00	1.996,45
109	Fitto locali	93.441,50	94.000,00	8.292,13	87.733,63	106.852,57	37.741,86
110	Manutenzione ordinaria strumenti, spese tecniche strumentali alla didattica	4351,24	5.571,70	5.338,40	4.117,94	1.946,38	4.630,38
111	Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti	4.009,65	5.253,01	3.736,31	2.492,95	4.349,28	15.639,22
112	Uscite postali	0,00	284,00	0,00	0,00	131,55	131,55
113	Premi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
114	Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
116	Canoni d'acqua	173,12	85,30	128,97	216,79	106,84	89,78
117	Telefonia	5.104,48	11.804,87	11.567,42	4.867,03	11.822,76	10.777,34
118	Energia elettrica	1.784,16	811,87	983,79	1.956,08	1.007,13	872,97
119	Trasporti e facchinaggi	0,00	5.400,02	6.782,25	1.382,23	5.716,67	4.907,51
120	Combustibili per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici	0,00	276,97	704,88	427,91	2.322,17	2.322,17
121	Onorari e compensi per incarichi speciali	585,60	3.152,48	2.566,88	0,00	0,00	0,00
122	Acquisto di stampati, registri, cancelleria, ecc.	1.505,09	2.987,15	6.649,02	5.166,96	5.768,22	1.684,06
123	Pulizia locali	11,35	120,27	2.863,97	2.755,05	1.783,90	11.883,39
125	Modesti rinnovi di materiale per ufficio e didattico	323,01	64,87	3.641,42	3.899,56	4.984,33	1.334,58
					190.383,43	227.957,95	168.121,52

Le spese per servizi sono caratterizzate dalla notevole influenza del fitto dei locali che, a causa della delocalizzazione della sede, viene rimborsato nell'ambito degli aiuti post terremoto del 2016. Notevoli le spese per i servizi informatici che costituiscono conseguenza dell'aumentato interesse per la transizione al digitale per gli stessi si è partecipato e si è risultati beneficiari delle misure 1.3.1 e 1.4.3

## 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)	6.770,00	17.965,30	13.605,30	2.410,00	6.990,00	8.830,00
252	Programmi di mobilità, scambi culturali e viaggi di istruzione studenti	1.553,37	20.871,76	19.402,53	84,14	6.208,12	6.123,96
253	Rimborsi e restituzioni di contributi accademici	44,25	3.435,59	4.374,30	982,96	3.618,34	3.243,34
254	Esercitazioni didattiche, Master Class, Workshop e Seminari	949,48	11.070,64	12.046,64	1.925,48	6.056,47	4.130,99
255	Saggi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
256	Manifestazioni artistiche	9.595,93	31.037,60	44.324,34	22.882,67	49.677,52	40.364,83
257	Produzione artistica	31.664,36	63.034,02	52.163,50	20.793,84	36.975,32	40.738,64
258	Altre spese per attività istituzionali	29.762,04	33.145,62	23.747,88	20.364,30	24.093,97	4.038,56
259	Assicurazione Studenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		80.339,43	180.560,53	169.664,49	69.443,39	133.619,74	107.470,34

Vengono qui descritte le spese sostenute per le attività integrative della didattica (esercitazioni e masterclass), per la produzione artistica e per l'internazionalizzazione della didattica. L'espansione delle manifestazioni artistiche e della produzione è conseguenza della sempre maggiore progettualità dell'Istituto, che si impegna quotidianamente per la ricerca di maggiori fonti di finanziamento per le proprie produzioni. La redistribuzione di una parte della contribuzione studentesca per merito e reddito (Borse di Studio) cap. 251, la restituzione di contribuzione studentesca versata a causa della riduzione per ISEE (cap. 253), le

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui (1)	Competenza (Impegni) (2)	Cassa (Pagamenti) (3)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)

manifestazioni e le produzioni artistiche messe in atto dal Conservatorio nell'aa 2023/2024 tra cui le più importanti sono state: Braga per il Sociale ed. 2024, Concerto di Natale e di Pasqua, non ch  la messa in scena delle nozze di Figaro opera studio in collaborazione con i ragazzi del progetto Erasmus e la realizzazione della produzione di John Fante.

1.2.3 ONERI FINANZIARI		ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
351	Interessi passivi	0,00	5,28	5,28	0,00	9,77	71,95
352	Commissioni bancarie ed altri oneri finanziari	57,06	3.069,99	3.069,99	57,06	1.969,50	11.991,53
		57,06	3.075,27	3.075,27	57,06	1.979,27	12.063,48

Gli oneri finanziari e le spese bancarie sono costituiti dai costi sostenuti per la gestione del servizio di cassa e per l'ottenimento e utilizzo dell'anticipazione di cassa

1.2.4 ONERI TRIBUTARI		ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
401	Imposte, tasse e tributi vari	2.380,77	13.600,39	17.915,29	6.695,67	31.808,75	25.113,08
		2.380,77	13.600,39	17.915,29	6.695,67	31.808,75	25.113,08

Vengono riportate le spese sostenute per la TARI, Imposta registro locazione e altri tributi.

1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSAZIONE DI ENTRATE CORRENTI		ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
451	Restituzione e rimborsi diversi	40,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00
		40,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00

1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
501	Uscite per spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	2.597,86	17.498,33	29.498,34	14.597,87	43.923,45	31.923,44
504	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
506	Ripiano Disavanzo 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2.597,86	17.498,33	29.498,34	14.597,87	43.923,45	31.923,44

Le spese legali costituiscono gli ultimi echi del passato. Sono costituite dalle somme corrisposte in conseguenza del contenzioso con gli ex Dipendenti. Il peso dovrebbe essere riassorbito nel prossimo biennio.

Al momento residua un solo contenzioso con una ex docente per attivit  svolte in un progetto finanziato con fondi esterni.

<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	411.639,03	848.732,66	814.283,06	377.189,43	705.746,11	579.800,26
------------------------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

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

### 2.1 - INVESTIMENTI

2.1.2 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE		ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
601	Acquisti di impianti, attrezzature, macchinari e strumenti musicali	70.737,50	84.491,73	32.133,86	18.379,63	10.877,18	250,81
602	Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e strumenti musicali	3.238,73	15.219,13	12.310,40	330,00	10.480,02	10.480,02
603	Acquisti di mobili e macchine d'ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Acquisti per biblioteca	0,00	2.352,51	6.683,26	4.330,75	9.929,75	5.599,00

Vengono riportate le spese di investimento per il potenziamento delle dotazioni dell'ente. In particolare le spese per l'incremento della Biblioteca e delle dotazioni tecnologiche.

<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE ( o d'investimento)</b>	73.976,23	102.063,37	51.127,52	23.040,38	31.286,95	16.329,83
-----------------------------------------------------------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2024			ANNO FINANZIARIO 2023		
		Residui (1)	Competenza (Impegni) (2)	Cassa (Pagamenti) (3)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)

**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	48.506,43	52.913,01	36.504,10	32.097,52	43.727,26	31.882,02
902	Ritenute previdenziali e assistenziali	6.622,38	12.663,42	12.197,42	6.156,38	15.084,47	9.402,07
903	Ritenute diverse	64.132,21	47.186,02	63.607,92	80.554,11	33.966,66	462,50
904	Fondo economale	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
905	Trattenute a favore di terzi	0,00	1.714,53	1.714,53	0,00	2.142,00	2.142,00
<b>TOTALE PARTITE DI GIRO</b>		<b>119.261,02</b>	<b>115.976,98</b>	<b>115.523,97</b>	<b>118.808,01</b>	<b>96.420,39</b>	<b>45.388,59</b>
<b>RIEPILOGO USCITE</b>							
TITOLO I		411.639,03	848.732,66	814.283,06	377.189,43	705.746,11	579.800,26
TITOLO II		73.976,23	102.063,37	21.127,52	23.040,38	31.286,95	16.329,83
TITOLO III		119.261,02	115.976,98	115.523,97	118.808,01	96.420,39	45.388,59
<b>TOTALE</b>		<b>604.876,28</b>	<b>1.066.773,01</b>	<b>980.934,55</b>	<b>519.037,82</b>	<b>833.453,45</b>	<b>641.518,68</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>604.876,28</b>	<b>1.066.773,01</b>	<b>980.934,55</b>	<b>519.037,82</b>	<b>833.453,45</b>	<b>641.518,68</b>

## VARIAZIONI DI BILANCIO

Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni	Prelevamenti F.A.	Previsione definitiva
(1) TOTALE - Aumenti e/o diminuzioni finanziamenti	834.352,00	239.923,57	0,00	1.094.275,7
(2) Avanzo di amministrazione non vincolato utilizzato	84.460,30	0,00	19.464,94	103.925,24
(3) TOTALE VARIAZIONI (1+2) - PARTE ENTRATA -	918.812,30	239.923,57	19.464,94	1.178.200,81
(4) Avanzo di amministrazione vincolato utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00
(5) TOTALE (3+4)	918.812,30	239.923,57	19.464,94	1.178.200,81

Si analizzano le variazioni intervenute nei capitoli di entrata del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024, evidenziando l'evoluzione degli stanziamenti e le relative motivazioni.

### Analisi delle Variazioni per Macro-Aggregati

#### 1 Programmi Internazionali

Si segnala l'attivazione del capitolo Erasmus+ (U.P.B. 1.1.2/51) con uno stanziamento di €19.798,40, precedentemente non previsto, a testimonianza dell'ampliamento delle attività internazionali dell'Istituto.

#### 2. Trasferimenti Ministeriali

Di particolare rilevanza sono le variazioni nei trasferimenti statali:

Il contributo ordinario M.U.R. (U.P.B. 1.2.1/101) mantiene la sua consistenza di €225.000,00

Gli altri contributi M.U.R. (U.P.B. 1.2.1/102) passano da €75.000,00 a €197.767,32, con un incremento di €122.767,32

I contributi da altre Amministrazioni statali (U.P.B. 1.2.1/103) si elevano da €40.013,00 a €131.909,45, registrando un aumento di €91.896,45

#### 3. Contributi Enti Territoriali

Lo stanziamento del Comune di Teramo (U.P.B. 1.2.4/251) rimane stabile a €55.000,00, confermando il sostegno dell'amministrazione locale. Si registra inoltre l'acquisizione di nuovi contributi da altri enti pubblici (U.P.B. 1.2.5/302) per €2.800,00.

#### 4. Gestione Finanziaria e Patrimoniale

Si evidenziano alcune variazioni significative:

L'eliminazione della previsione di assunzione mutui (U.P.B. 2.3.1/1051) di €60.000,00

L'introduzione di interessi attivi (U.P.B. 1.3.2/451) per €2,35

Recuperi e rimborsi diversi (U.P.B. 1.3.3/501) per €1.317,00

#### 5. Partite di Giro e Contabilità Speciali

Le partite di giro mantengono la loro consistenza complessiva:

Ritenute erariali: €60.000,00

Ritenute diverse: €60.000,00

Trattenute per conto terzi: €30.000,00

Fondo minute spese: €1.500,00

## Considerazioni Conclusive

L'analisi delle variazioni di bilancio evidenzia un significativo rafforzamento della posizione finanziaria dell'Istituto, caratterizzato da:

Un sostanziale incremento dei trasferimenti ministeriali, che consolida la capacità operativa dell'Istituto

Una diversificazione delle fonti di finanziamento, con particolare riferimento all'internazionalizzazione

Una gestione prudente delle risorse, come evidenziato dalla rinuncia all'indebitamento previsto

Un trend positivo nelle entrate proprie, sintomo di una crescente attrattività dell'offerta formativa

Lo stanziamento definitivo di € 1.178.200,81 rispetto alla previsione iniziale di € 918.812,30, rappresenta un incremento del 28%, garantendo una solida base per il perseguimento degli obiettivi istituzionali e il mantenimento degli standard qualitativi dell'offerta formativa.

Descrizione	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Storni
(1) TOTALE - Uscite per finanziamenti	918.812,30	239.923,57	1.158.735,87	27.631,00
(2) Utilizzo avanzo non vincolato	0,00	19.464,94	19.464,94	0,00
(3) TOTALE (1+2)	918.812,30	259.388,51	1.178.200,81	27.631,00

Analizziamo in dettaglio il bilancio aggiornato:

### 1. Uscite per finanziamenti

- Previsione iniziale: €918.812,30
- Variazione: +€239.923,57 (+26,1%)
- Previsione definitiva: €1.158.735,87
- Storni: €27.631,00 (movimenti interni)

### 2. Utilizzo avanzo non vincolato

- Previsione iniziale: €0,00
- Variazione: +€19.464,94
- Previsione definitiva: €19.464,94
- Storni: €0,00

### TOTALE COMPLESSIVO

- Previsione iniziale: €918.812,30
- Variazioni totali: +€259.388,51 (+28,2%)

- Previsione definitiva: €1.178.200,81
- Storni: €27.631,00

**Osservazioni Chiave:**

**1. Composizione delle Variazioni (€259.388,51):**

- 92,5% da finanziamenti (€239.923,57)
- 7,5% da avanzo non vincolato (€19.464,94)

**2. Struttura del Bilancio Definitivo:**

- 96,4% Uscite per finanziamenti (€1.158.735,87)
- 1,6% Utilizzo avanzo non vincolato (€19.464,94)

**3. Impatto degli Storni:**

- Gli storni (€27.631,00) rappresentano il 2,3% del bilancio definitivo
- Sono movimenti compensativi che non alterano il totale generale
- Interessano solo la sezione "Uscite per finanziamenti"

**4. Considerazioni Gestionali:**

- Significativo incremento del budget disponibile (+28,2%)
- Gestione efficiente delle risorse con utilizzo di avanzi pregressi
- Capacità di attrazione di finanziamenti esterni
- Flessibilità nella gestione attraverso storni mirati

La struttura del bilancio mostra una gestione finanziaria solida, con una significativa capacità di incrementare le risorse disponibili attraverso finanziamenti esterni e un'attenta gestione degli avanzi. La presenza di storni indica una gestione attiva e flessibile, capace di riallocare le risorse in base alle necessità operative.

## GESTIONE DEI RESIDUI

		RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
a) Residui degli anni precedenti	€	€ 502.138,52	€ 519.037,82
b) Variazioni in + o in -	€		
c) Accertamento definitivo	€	€ 502.138,52	€ 519.037,82
d) Residui riscossi e pagati nell'esercizio finanziario 2024	€	€ 228.273,48	€ 367.243,95
e) Restano	€	€ 273.865,04	€ 151.793,87
f) Residui dell'esercizio 2024	€	€ 210.412,09	€ 453.082,41
<b>Totale dei residui al 31 dicembre 2024</b>	<b>€</b>	<b>€ 484.277,13</b>	<b>€ 604.876,28</b>

### Relazione Analitica sui Residui Attivi - Esercizio Finanziario 2024

Nel corso dell'esercizio finanziario 2024, si è proceduto a un'accurata ricognizione e valutazione dei residui attivi, evidenziando un quadro finanziario che richiede un'attenta analisi dei crediti e delle strategie di riscossione.

Il volume complessivo dei residui attivi al 31 dicembre 2023 si attestava a € 502.138,52, con un importo riscosso di € 228.273,48 e crediti ancora da riscuotere al 31 dicembre 2024 pari a € 273.865,04 che, sommato ai residui maturati al 31 dicembre 2024 (€ 210.412,09), porta il totale dei residui finali dell'esercizio a € 484.277,13.

#### Dinamiche di Formazione

##### **Residui Iniziali**

I crediti provenienti dagli esercizi precedenti ammontano a € 502.138,52, rappresentando il punto di partenza per la gestione delle riscossioni dell'anno in corso.

##### **Nuovi Residui**

Nel corso dell'esercizio 2024, sono stati accertati nuovi residui attivi per € 210.412,09, portando il totale dei crediti a € 484.277,130.

##### **Riscossioni**

Nell'esercizio 2024, sono state effettuate riscossioni per € 228.273,48, corrispondenti a una percentuale di recupero del 45,48% rispetto al totale dei residui attivi.

In conclusione, la situazione dei residui attivi richiede un'attenzione particolare alla gestione dei crediti, con focus su:

- Monitoraggio costante dell'anzianità dei crediti
- Ottimizzazione delle risorse per massimizzare le riscossioni

## Relazione Analitica sui Residui Passivi - Esercizio Finanziario 2024

Composizione Dettagliata Nuovi Residui 2024 (aggiornata)

Tipologia	Importo	Percentuale
<b>Spese Strutturali e Didattiche</b>	€ 197.618,13	43,62%
- Fitti passivi	€ 93.000,00	20,53%
- Collaborazioni docenti	€ 104.618,13	23,09%
<b>Investimenti in conto capitale</b>	€ 65.786,74	14,52%
<b>Altre spese correnti</b>	€ 114.285,87	25,22%
<b>Partite di giro</b>	€ 75.391,67	16,64%
<b>Totale nuovi residui</b>	<b>€ 453.082,41</b>	<b>100%</b>

### 3. Analisi per Rilevanza Gestionale

Tipologia	Importo	Percentuale	Rilevanza
<b>Residui di gestione caratteristica</b>	€ 377.690,74	83,36%	Alta
- Spese Strutturali e Didattiche	€ 197.618,13	43,62%	Alta
- Investimenti in conto capitale	€ 65.786,74	14,52%	Alta
- Altre spese correnti	€ 114.285,87	25,22%	Media
<b>Partite di giro</b>	€ 75.391,67	16,64%	Bassa

#### 1. Riclassificazione dei Residui

- La componente effettivamente gestionale (€ 377.690,74) rappresenta l'83,36% dei nuovi residui
- Le partite di giro (€ 75.391,67), rappresentando il 16,64%, hanno un impatto contabile ma non gestionale

Il conservatorio intende

- Concentrare l'attenzione sui residui di gestione caratteristica (€ 377.690,74)
- Prioritizzare lo smaltimento delle spese strutturali e degli investimenti

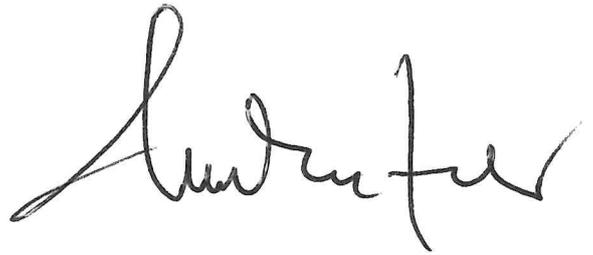
La gestione dei residui individua un crescita degli stessi anche in conseguenza dei maggiori investimenti che hanno durata pluriennale.

Non sono state effettuate radiazioni e cancellazioni nell'esercizio, anche se si ravvisa la necessità di una verifica finalizzata alla radiazione di poste doppie o non esigibili, da effettuare negli esercizi successivi.

## ASSENZA DI GESTIONI FUORI BILANCIO

Il Direttore Amministrativo, nella propria qualità di titolare del centro di responsabilità amministrativa e contabile, dichiara che nel periodo primo gennaio – trentuno dicembre 2024 non erano presenti gestioni fuori bilancio, vietate dal Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Istituto.

TERAMO, 3.5.2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ludovico', written in a cursive style.