

COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia del Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale n. 6 del 19.04.2023

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu, Revisore Unico dell'Ente, nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 06.05.2021, ha ricevuto in data 05 aprile 2023, la richiesta di parere sul seguente oggetto:

Oggetto: Bilancio di Previsione 2023-2025- Istituzione Scuola Civica di Musica

IL REVISORE UNICO

Premesso che

- l'Ente è tenuto ai sensi dell'art. 114 del D.lgs.267/2000 a conformare la propria gestione ai principi contabili generali ed applicati allegati al D.Lgs. 118/2011 ed adottare il medesimo sistema contabile del Comune di San Sperate;

Preso atto che

- dal 2018 la Scuola Civica di Musica istituita ai sensi dell'art. 114 dal Comune di San Sperate, ha uniformato la sua contabilità ai principi generali del D.Lgs.118/2011 ed ha predisposto il Bilancio di Previsione secondo gli schemi del D.Lgs.118/2011;

l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 della scuola civica di musica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 19 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to digitalmente

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di San Sperate,

Premesso che la Scuola Civica di Musica, istituzione del Comune di San Sperate, deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del [D.Lgs.267/2000](#) (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio [allegato 9 al D.Lgs.118/2011](#).

- ha ricevuto in data 04 aprile 2023, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Consiglio della Scuola Civica di Musica con atto n.1 del 14.04.2023 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nell'[art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011](#):**
 - a) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del d.lgs.118/2011](#);
 - h) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al [D. Lgs. n.118/2011](#);

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

DENOMINAZIONE				
	PREV.DEF.2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-	-
Utilizzo avanzo di Amministrazione			-	-
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
Trasferimenti correnti	74.950,36	66.129,00	66.129,00	66.129,00
Entrate extratributarie	42.516,84	47.410,00	47.410,00	47.400,00
Entrate in conto capitale				
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Accensione prestiti	-	-	-	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Entrate per conto terzi e partite di giro	22.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	139.467,20	143.539,00	143.539,00	143.529,00
totale generale delle entrate	139.467,20	143.539,00	143.539,00	143.529,00

RIEPILOGO SPESE PER TITOLO

DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2022			
			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	115.967,20	113.539,00	113.539,00	113.529,00
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.500,00	-	-	-
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza				
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	22.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE TITOLI	previsione di competenza	139.467,20	143.539,00	143.539,00	143.529,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	139.467,20	143.539,00	143.539,00	143.529,00

2. Riepilogo Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	99.467,54
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	66.129,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	47.978,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	30.000,00
TOTALE TITOLI		144.107,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		243.574,54

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2023
1	<i>Spese correnti</i>	141.780,53
2	<i>Spese in conto capitale</i>	-
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	35.017,97
TOTALE TITOLI		176.798,50
SALDO DI CASSA		66.776,04

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#);

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2023-2025

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo cassa inizio esercizio		99.467,54			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		113.539,00	113.539,00	113.529,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		113.539,00	113.539,00	113.529,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>					
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)				
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)			-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)				
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.					
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.					

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)				
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)				
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		-	-	-
<i>-di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>					
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E			-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	-	-

4. ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate 2023, 2024 sono pari a Euro 143.539,00 e per il 2025 pari a Euro 143.529,00 come indicato nella nota integrativa, sono costituite:

Entrate da trasferimenti:

pari a Euro 66.129,00 di cui entrate da contributi RAS per Euro 51.129,00 e da contributi comunali per Euro 15.000,00

Entrate Extratributarie: vendita dei corsi previsti per il numero degli allievi previsti Euro 47.400,00 di cui Euro 47.400,00 quale "Entrate da vendita di servizi" prevista sulla base dei seguenti dati:

- € 47.400,00 quota corsi a.s 2023/2024

La differenza comprende gli interessi attivi Euro 10,00.

Avanzo presunto

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).

Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

Se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Dal bilancio di previsione 2023-2025 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, le tabelle A1 e A2 sono obbligatorie (se l'Ente ha applicato avanzo accantonato presunto deve allegare prospetto a1), se ha applicato avanzo vincolato presunto deve allegare prospetto a2).

L'allegato a/1 elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 42, comma 9, del presente decreto e dell'articolo 187, commi 3 e 3 quinquies, del TUEL.

L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono definite dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL, che distinguono i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente

N.B. Solo nel caso di approvazione del bilancio di previsione successiva all'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, è possibile applicare al bilancio di previsione anche l'avanzo destinato ad investimenti. Al riguardo l'allegato a/3 elenca le risorse presunte destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione prevede l'utilizzo delle quote destinate del risultato di amministrazione. Le risorse destinate agli investimenti sono utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

L'Ente non prevede l'applicazione dell'avanzo presunto. È stata redatta la tabella dimostrativa dalla quale si evince un risultato di amministrazione presunto pari a Euro 60.532,85.

5. ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

SPESE CORRENTI

Spese di personale

Le spese del personale costituiscono la spesa principale delle spese correnti per un importo pari a Euro € 100.200,00 Il personale è acquisito tramite servizi esterni. In particolare include le spese per compensi per i collaboratori di segreteria, il personale docente e la direzione artistica e amministrativa, così suddivisa relativamente all'anno 2023:

- Cap. 100/00 €. 1.200,00 – *Contributo IRAP su personale Prestazioni Occasionali*
- Cap. 176/00 €. 20.000,00 - Compenso direttore Amministrativo (P.Iva)
- Cap. 175/00 €. 18.000,00 - Compenso direttore Artistico (P.Iva)
- Cap. 177/00 €. 56.000,00 – Compensi docenti
- Cap. 191/00 €. 5.000,00 – Compenso personale segreteria didattico/amministrativa (P.Iva)

La suddivisione dei costi di cui sopra per competenza è il seguente:

Anno scolastico 2022/2023 (periodo Gennaio – Luglio 2023)

- Cap. 100/00 €. 700,00 – *Contributo IRAP su personale Prestazioni Occasionali*
- Cap. 176/00 € 11.666,67 - Compenso direttore Amministrativo periodo gennaio-luglio (il compenso del direttore Amministrativo è un costo fisso annuo ammontante a €20.000,00 erogato ogni sei mesi e non è legato all'anno scolastico in quanto il suo compito è distribuito su tutto l'anno, anche quando la scuola è chiusa.
- Cap. 175/00 €. 10.500,00 - Compenso direttore Musicale periodo gennaio-luglio (il compenso del direttore Musicale è un costo fisso annuo ammontante a €. 18.000,00 erogato ogni mese e non è legato all'anno scolastico in quanto il suo compito è distribuito su tutto l'anno, anche quando la scuola è chiusa.
- Cap. 191/00 €. 2.916,67 – Compenso personale segreteria (il compenso è un costo fisso annuo ammontante a €.5.000,00 erogato ogni 6 mesi e non è legato all'anno scolastico in quanto il suo compito è distribuito su tutto l'anno, anche quando la scuola è chiusa.
- Cap. 177/00 € 39.200,00 Compensi docenti per sette mesi.

Anno scolastico 2023/2024: (periodo Ottobre – Dicembre 2023)

- Cap. 100/00 €. 500,00 – *Contributo IRAP su personale Prestazioni Occasionali*
- Cap. 176/00 € 8.333,33 - Compenso direttore Amministrativo periodo Agosto-dicembre (il compenso del direttore Amministrativo è un costo fisso annuo ammontante a €.20.000,00 erogato ogni sei mesi e non è legato all'anno scolastico in quanto il suo compito è distribuito su tutto l'anno, anche quando la scuola è chiusa.
- Cap. 175/00 €. 7.500,00 - Compenso direttore Musicale (il compenso del direttore Musicale è un costo fisso annuo ammontante a €.18.000,00 erogato ogni mese e non è legato all'anno scolastico in quanto il suo compito è distribuito su tutto l'anno, anche quando la scuola è chiusa.
- Cap. 191/00 €. 2.083,33 – Compenso personale segreteria (il compenso è un costo fisso annuo ammontante a €. 5.000,00 erogato ogni 6 mesi e non è legato all'anno scolastico in quanto il suo compito è distribuito su tutto l'anno, anche quando la scuola è chiusa.
- Cap. 177/00 € 16.800,00 Compensi docenti per sette mesi.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La scuola Civica di Musica non ha spese che hanno comportato l'istituzione del FPV.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011 e esempio n. 5

Non risultano stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

- per l'anno 2023 in euro 2.189,00;
- per l'anno 2024 in euro 2.089,00;
- per l'anno 2025 in euro 2.050,00.

Rientra nei limiti previsti dall'[articolo 166 del TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità. *Il fondo di riserva deve essere non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti. Esso è pari, per il primo anno, allo 1,928 % delle spese correnti.*

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'[art. 166, comma 2 quater del TUEL](#). *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali) è pari a 1500,00.*

6. ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste spese in conto capitale destinate all'acquisto di strumenti musicali o altri beni strumentali.

7. INDEBITAMENTO

La scuola civica di Musica non ha debiti in essere e non prevede il ricorso all'indebitamento.

8. NOTA INTEGRATIVA

L'aggiornamento dovuto al decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

Ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023/2025 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu

F.to digitalmente