

COMUNE DI SAN SPERATE
Provincia del Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale n. 18 del 24.09.2020

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu, Revisore Unico dell'Ente, nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 26 aprile 2018, ha ricevuto in 23 settembre 2020, la richiesta di parere sul seguente oggetto:

Oggetto: Bilancio di Previsione 2020-2022- Istituzione Scuola Civica di Musica
Comune di:
SAN SPERATE



IL REVISORE UNICO

Codice amministrazione:
Prot. Generale n: 0010877 A
Data: 25/09/2020 Ora: 08.12
Classificazione: 7-3-1

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 2020-2022, 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 2020-2022 della scuola civica di musica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari 24.09.2020

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 23.09.2020, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dal Consiglio della Scuola Civica di Musica con atto n.10 del 22.09.2020 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 2020-2022

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
DENOMINAZIONE				
	PREV. DEF. 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.000,00			
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	102.267,01	103.200,00	103.200,00	103.200,00
Trasferimenti correnti				
Entrate extratributarie	26.008,57	75.010,00	75.010,00	75.010,00
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	25.778,97	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	154.054,55	218.210,00	218.210,00	218.210,00
totale generale delle entrate	159.054,55	218.210,00	218.210,00	218.210,00

RIEPILOGO SPESE PER TITOLO					
DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2019			
			PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	131.234,41	176.710,00	176.710,00	176.710,00
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	19.276,00	1.500,00	1.500,00	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	25.778,97	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE TITOLI	previsione di competenza	176.289,38	218.210,00	218.210,00	218.210,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	176.289,38	218.210,00	218.210,00	218.210,00

2. Riepilogo Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	8.270,16
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	204.494,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	82.240,00
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>	44.510,45
TOTALE TITOLI		331.244,45
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		339.514,61

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	193.250,30
2	<i>Spese in conto capitale</i>	22.726,00
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>	46.119,79
TOTALE TITOLI		262.096,09
SALDO DI CASSA		77.418,52

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 2020-2022

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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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	(+)	178.210,00	178.210,00	178.210,00
<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	(-)	176.710,00	176.710,00	176.710,00
<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)		1.500,00	1.500,00	1.500,00
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	(-)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M		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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
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	(+)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>-di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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 pari a Euro 218.210 come indicato nella nota integrativa, sono costituite:

Entrate da trasferimenti:

pari a Euro 103.200 di cui entrate da contributi RAS per Euro 88.200 e da contributi comunali per Euro 15.000,00

Entrate Extratributarie: vendita dei corsi previsti per il numero degli allievi previsti Euro 75.010 di cui Euro 75.000 quale "Entrate da vendita di servizi" prevista sulla base dei seguenti dati:

- € 41.500,00 quota corsi a.s 2019/2020 (periodo Gennaio – Maggio 2020)
- € 33.500,00 quota corsi a.s. 2020/2021 (periodo settembre – Dicembre 2020)

La differenza comprende gli interessi attivi e le "altre entrate nac" relative a piccole donazioni che la Scuola riceve da associazioni locali o privati.

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 € 143.000. 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 2020:

- Cap. 180/00 € 5.000 - *Lavoro flessibile, e acquisto servizi da agenzie interina*
- Cap. 176/00 € 20.000 - *Compenso direttore Amministrativo*
- Cap. 175/00 € 15.000 - *Compenso direttore Musicale*
- Cap. 177/00 € 93.000 - *Compensi docenti*

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

Anno scolastico 2019/2020 (periodo Gennaio – Maggio 2020)

- Cap. 180/00 € 3.500,00 - *Lavoro flessibile, e acquisto servizi da agenzie interina*
- Cap. 176/00 € 10.000,00 - *Compenso direttore Amministrativo periodo gennaio-giugno (il compenso del direttore Amministrativo è un costo fisso annuo ammontante a € 20.000,00 erogato ogni sei mesi.*
- Cap. 175/00 € 15.000,00 - *Compenso direttore Musicale (il compenso del direttore Musicale è un costo fisso annuo ammontante a € 15.000,00 erogato ogni mese*
- Cap. 177/00 € 51.500,00 *Compensi docenti*

Anno scolastico 2020/2021: (periodo settembre – Dicembre 2020) settembre-dicembre

- Cap. 180/00 € 1.500,00 - *Lavoro flessibile, e acquisto servizi da agenzie interina*
- Cap. 176/00 € 10.000,00 - *Compenso direttore Amministrativo periodo luglio-dicembre(il compenso del direttore Amministrativo è un costo fisso annuo ammontante a € 20.000,00 erogato ogni sei mesi.*
- Cap. 175/00 € 7.500,00 - *Compenso direttore Musicale periodo luglio-dicembre (il compenso del direttore Musicale è un costo fisso annuo ammontante a € 15.000,00 erogato ogni mese*
- Cap. 177/00 € 41,500 *Compensi docenti*

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 2019-2021.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

- per l'anno 2019 in euro 2.210,00;
- per l'anno 2020 in euro 2.21000;
- per l'anno 2021 in euro 2.21000

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità. *(fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti). Esso è pari allo 1,23% 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 Euro 1.500 (0,8%)*

6. ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale destinata all'acquisto di strumenti musicali, pari a euro

- 1.500,00 per l'anno 2020
- 1.500,00 per l'anno 2021
- 1.500,00 per l'anno 2022

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

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.

8. RILIEVI E SUGGERIMENTI

Il Revisore al fine di non pervenire nel Rendiconto 2020 ad un risultato della gestione di competenza NEGATIVO ed a una situazione di squilibrio nei saldi di finanza pubblica ricorda i suggerimenti espressi già nel parere al Rendiconto 2019 che riporta di seguito:

1. monitorare il saldo cassa costantemente, le entrate e le uscite in conto competenza e conto residui e segnalare all'Ente eventuali squilibri anche potenziali;
2. stanziare le entrate in base alla principio della competenza potenziata in modo da accogliere correttamente la quota parte delle entrate dell'anno scolastico precedente e di quello futuro e allinearle alle spese imputate per competenza evitando disavanzi di competenza puramente contabili;
3. seguire nel corso dell'anno le singole variazioni di bilancio assicurando la copertura finanziaria di volta in volta;
4. rimodulare gli stanziamenti di entrata, una volta ricevuta la comunicazione RAS e le delibere comunali per quanto concerne i contributi e una volta chiuse le iscrizioni per le entrate extratributarie relative alle rette e conseguentemente effettuare i corretti accertamenti;
5. effettuare l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri chiedendo il parere al Revisore;
6. effettuare l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri chiedendo il parere al Revisore. Infatti è possibile applicare l'avanzo di amministrazione per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari.
7. Effettuare la ricognizione dei beni di proprietà della scuola civica con la redazione dell'inventario fisico e contabile.

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 2020/2021 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu

_____ F.to digitalmente _____