

SCUOLA CIVICA DI MUSICA
COMUNE DI VILLACIDRO
Provincia del Sud Sardegna

RELAZIONE dell'Organo di Revisione sullo schema di
BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 SCUOLA CIVICA DI MUSICA

Il Revisore Unico

Dott.ssa Roberta Asuni

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 01 del 02/04/2026

RELAZIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 SCUOLA CIVICA DI MUSICA

L'Organo di Revisione, nella persona della Dott.ssa Roberta Asuni, nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 18/12/2023 a decorrere dalla data del 29/12/2023, comunicata il 03/01/2024, ha ricevuto tramite pec la richiesta di rilascio del parere sul bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028 della Scuola Civica di Musica.

Premesso che

il Consiglio Comunale del Comune di Villacidro con Deliberazione n. 73 del 28/11/2008 ha costituito la Scuola Civica di Musica quale Istituzione ai sensi dell'art. 114 del D. Lgs. n. 267/2000 approvandone contestualmente lo Statuto;

l'art. 114 del D. Lgs. n. 267/2000 "Aziende Speciali ed Istituzioni" ed in particolare il comma 2, che dispone testualmente: "L'istituzione è organismo strumentale dell'Ente Locale per l'esercizio di servizi sociali, dotato di autonomia gestionale. L'Istituzione conforma la propria gestione ai principi contabili generali e applicati allegati al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni ed adotta il medesimo sistema contabile dell'Ente Locale che lo ha istituito, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 151, comma 2;

Esaminato il bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028 unitamente agli allegati di legge previsti dall'art. 11 comma 3 D. Lgs. 118/2011;

Visto il titolo II del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali» (TUEL);

Visti i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio allegato 9 del D. Lgs. 118/2011

presenta

l'allegata relazione quale parere sullo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028 della Scuola Civica di Musica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Roberta Asuni

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 sono così formulate:

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZ A ANNO 2026	COMPETENZ A ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	56.618,90			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	500,00	500,00	500,00	500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	166.839,60	106.483,00	106.483,00	106.483,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	56.310,01	46.000,00	46.000,00	46.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	223.649,61	152.983,00	152.983,00	152.983,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.582,18	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Totale titoli	238.231,79	167.483,00	167.483,00	167.483,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	294.850,69	167.483,00	167.483,00	167.483,00
Fondo di cassa finale presunto	100.718,45			

SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZ A ANNO 2026	COMPETENZ A ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	174.291,96	148.983,00	148.983,00	148.983,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	178.291,96	152.983,00	152.983,00	152.983,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	15.840,28	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Totale titoli	194.132,24	167.483,00	167.483,00	167.483,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	194.132,24	167.483,00	167.483,00	167.483,00

Previsioni di cassa

Il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per il rimborso di prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	152.983,00 0,00	152.983,00 0,00	152.983,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	148.983,00 0,00 0,00	148.983,00 0,00 0,00	148.983,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente (3)		4.000,00	4.000,00	4.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.000,00	4.000,00	4.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00		
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		4.000,00	4.000,00	4.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		4.000,00	4.000,00	4.000,00

Analisi delle Entrate

Le entrate 2026 sono pari ad Euro 152.984,00 tra cui:

Entrate da trasferimenti per 106.484,00 di cui Euro 54.712,00 per contributi RAS ed Euro 51.772,00 per contributi comunali di cui Euro 13.678,00 della capofila Comune di Villacidro ed il residuo da parte degli altri Comuni aderenti all'Istituzione.

Entrate extratributarie per Euro 46.000,00 per vendita di corsi previsti per il numero degli allievi.

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 2026-2028 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 ha previsto l'applicazione dell'avanzo di amministrazione determinato in sede di approvazione del rendiconto 2024, come da delibera del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 30/12/2025 e adunanza del Consiglio Comunale n. 9 del 31/03/2026. È stata redatta la tabella dimostrativa dalla quale si evince un risultato di amministrazione presunto pari ad Euro 179.061,72.

L'Organo di Revisione ha verificato che al bilancio di previsione 2026/2028 non risulta applicato avanzo di amministrazione.

Lo stesso Organo di Revisione, in merito all'approvazione del rendiconto 2024 avvenuto con adunanza del Consiglio Comunale n. 9 del 31/03/2026, prende atto di quanto evidenziato nel parere limitato espresso dal Responsabile Economico Finanziario Dott.ssa Maria Gabriela Curreli.

Analisi spese correnti

Spese per il personale e per lavoro autonomo

Le spese del personale e per lavoro autonomo costituiscono la spesa principale delle spese correnti per un importo pari ad **Euro 113.844,15**. Il personale è impiegato facendo ricorso a professionisti esterni. Nello specifico l'importo sopra evidenziato include le spese per compensi dei collaboratori di segreteria, del personale docente e la direzione artistica e amministrativa come riportato in maniera dettagliata nella relazione allegata al presente bilancio di previsione 2026/2028.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, 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'iscrizione in bilancio del FPV.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Non risultano stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2026/2028.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

- per l'anno 2026 in euro 1.000,00;
- per l'anno 2027 in euro 1.000,00;
- per l'anno 2028 in euro 1.000,00.

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 allo 0,80% delle spese correnti.

Analisi Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2026 ad Euro 4.000,00;
- per il 2027 ad Euro 4.000,00;
- per il 2028 ad Euro 4.000,00;

Indebitamento

La scuola civica di Musica non ha debiti per finanziamenti o mutui in corso e non prevede il ricorso all'indebitamento.

PIANO PROGRAMMA E NOTA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028

La Scuola Civica di Musica ha predisposto il documento ai sensi del Punto 4.3 del principio applicato della programmazione (Pap) che suggerisce un sistema di programmazione differenziato e semplificato rispetto a quello previsto per gli enti territoriali nonché in coerenza con le indicazioni dell'ente capofila Comune di Villacidro.

SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considerato l'andamento della gestione relativa agli anni 2022, 2023 e 2024, constatati i notevoli ritardi nella predisposizione dei documenti contabili, suggerisce quanto già indicato nel parere al bilancio di previsione 2023/2025 dal precedente Revisore Dott.ssa Sara Maria Carcangiu e dalla sottoscritta nella relazione al bilancio di previsione 2024-2026, la necessità che la Scuola Civica di Musica si doti di un adeguato assetto amministrativo e contabile in grado di individuare celermente eventuali squilibri finanziari, economici e patrimoniali.

Quanto sopra detto consentirebbe di redigere ed approvare il rendiconto consuntivo e preventivo nei termini statutari.

L'Organo di Revisione suggerisce e raccomanda di monitorare le entrate e le uscite in conto competenza e conto residui segnalando eventuali squilibri anche potenziali ed eseguire nel corso dell'anno le variazioni di bilancio qualora se ne ravvisi la necessità.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di Revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere,

L'Organo di Revisione:

esprime parere favorevole

sulla schema di bilancio di previsione 2026-2028, salvo quanto segnalato nei paragrafi su esposti.

Cagliari, lì 02/04/2026

L'Organo di Revisione
(Dott.ssa Roberta Asuni)