

# COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia del Sud Sardegna

**REVISORE UNICO**



Verbale n. 11 del 24.07.2018

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu, Revisore Unico dell'Ente, nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 26 aprile 2018, ha ricevuto in data 9 luglio 2018, via email, successivamente integrata con mail del 23.07.2018 la richiesta di parere sul seguente oggetto:

**Oggetto: Rendiconto esercizio 2017- Istituzione Scuola Civica di Musica**

IL REVISORE UNICO

Visto

- Il Rendiconto di esercizio dell'Istituzione Civica di musica istituita ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs 267/2000, dell'esercizio 2017 composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla nota integrativa nonché l'allegato 10 di cui al D.Lgs 118/2011;

Preso atto che

- Che i suddetti documenti sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione con delibera n.07 del 03.07.2018 ai sensi dell'art.3 del Regolamento di funzionamento della Scuola Civica di musica e successivamente riapprovati in data 20.07.2018 con delibera n.10, a seguito delle modifiche richieste dal Revisore;

Effettuate

le seguenti verifiche presso la sede dell'Istituzione Scuola Civica di Musica alla presenza dell'addetto all'amministrazione della Scuola Civica di Musica e del Responsabile finanziario del Comune di San Sperate.

- Controllo a campione delle schede contabili;
- Verifica liquidazione retribuzioni e versamento delle ritenute d'acconto;
- Presentazione modello 770/2017;
- Presentazione modello IRAP 2017;

Visto

Il Regolamento di funzionamento della Scuola Civica di Musica;

Il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Considerato 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;
- attualmente gli schemi del D.Lgs.118/2011 vengono estrapolati dalla contabilità con sistemi manuali e dagli stessi risultano i seguenti dati **al 31/12/2017** relativi al **Fondo cassa e Risultato di Amministrazione:**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				99.579,83
RISCOSSIONI	(+)		65.834,03	65.834,03
PAGAMENTI	(-)	13.539,22	103.531,86	117.071,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			48.342,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			48.342,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	60.072,00	60.072,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	18.368,37	18.368,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>90.046,41</b>

Tutto ciò premesso e considerato,

IL REVISORE

Effettuato in data 18/07/2018 un incontro con il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Scuola Civica di Musica al fine di richiedere l'adeguamento della contabilità, attualmente tenuta

secondo i principi del codice civile previsti per le società ed Enti di natura privatistica, alla contabilità prevista per gli enti pubblici e sue istituzioni ai sensi del D.Lgs 118/2011.

Considerato l'impegno assunto dal Consiglio di Amministrazione con Delibera n.12 del 20/07/2018, a seguito della richiesta del Revisore di dotare l'istituzione di un software per gestione amministrativa e contabile secondo i dettati del D.Lgs.118/2011;

Viste seguenti risultanze finali dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e nota integrativa:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
Totale Attivo	€	114.970,00
Totale Patrimonio netto	€	77.651,00
Totale debiti	€	-
Totale Ratei e Risconti	€	18.951,00
Totale Passivo	€	114.970,00
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
Valore della Produzione	€	140.889,00
Costo della Produzione	€	113.048,00
Proventi ed oneri finanziari	-€	193,00
Imposte correnti	€	6.012,00
Utile dell'esercizio	€	21.636,00

### **ESPRIME**

**Parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto 2017 dell'istituzione Civica di Musica composto dallo Stato Patrimoniale, Conto economico e nota integrativa e dallo schema di rendiconto di gestione 2017 di cui all'allegato n.10 del D.Lgs.118/2011, a condizione che l'Istituzione Scuola Civica di Musica dia seguito a quanto deliberato dal Consiglio di amministrazione, con atto n. 12 del 20/07/2018, e si doti, nel più breve tempo possibile, degli strumenti informatici necessari per l'implementazione della contabilità secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu

