



SCUOLA CIVICA DI MUSICA  
SAN SPERATE  
e dell'Unione dei Comuni del Basso Campidano

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CDA AL RENDICONTO ESERCIZIO 2018

Approvata con deliberazione n. 57 del 02/04/2019

## 1) PREMESSA

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile. Se, infatti, la relazione previsionale e programmatica ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione gestionale, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo. Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme contenute nel D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione illustrativa dell'organo esecutivo, nella quale vengano espresse "valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti". Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che la relazione "evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati." La relazione al rendiconto della gestione qui presentata si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

## 2) SITUAZIONE DI CASSA

Fondo cassa al 01/01/2018 € 48.342,78

Reversali emesse (da n. 1 a n. 126) € 210.079,23

Mandati emessi (da n. 1 a n. 132) € 130.487,69

Saldo al 31/12/2018 € 127.934,32

## 3) LA GESTIONE FINANZIARIA

### 3.1) IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è stato approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 11 del 20/07/2018.

### 3.2) IL RISULTATO DELLA GESTIONE

L'esercizio 2018 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 71.686,27.

## 4) CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

### 4.1) ENTRATE

P.C.F.		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
E 2.01.01.02.000	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMM. LOCALI	81.000,00	0,00	100.000,00	19.000,00
E 3.01.02.01.000	ENTRATE DA VENDITA DI SERVIZI	48.000,00	0,00	38.766,50	- 9.233,50
E 3.03.03.03.000	INTERESSI ATTIVI C/C	0,00	0,00	0,11	0,11
E 3.05.99.99.000	ALTRE ENTRATE NAC	3.000,00	0,00	128,00	- 2.872,00
E 9.01.02.01.000	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE P.C.T	10.000,00	0,00	900,93	- 9.099,07
E 9.01.02.02.000	RITENUTE PREVIDENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE P.C.T	15.000,00	0,00	8.790,69	- 6.209,31
E 9.01.03.01.000	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	5.000,00	0,00	1.421,00	- 3.579,00

	P.C.T				
	<b>TOTALE</b>	<b>162.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.007,23</b>	<b>- 11.990,77</b>

Le entrate del titolo II sono tutte riferibili ai contributi concessi dalla Regione autonoma della Sardegna, dal Comune di San Sperate e dai comuni del partenariato.

Dal Conto del bilancio risultano residui del 2017 per entrate da trasferimenti per contributi regionali per € 60.000,00 ed € 72,00 per altre entrate nac interamente incassate nell'esercizio 2018.

Le entrate extratributarie ammontano ad € 38.766,50 e derivano dai proventi dei corsi extrascolastici.

Nel corso del 2018 non sono stati alienati beni del patrimonio immobiliare.

L'Istituzione non ha contratto alcun mutuo.

#### 4.2) SPESE

P.C.F.		PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	IMPEGNI	DIFFERENZA
U 1.02.01.01.000	CONTRIBUTO IRAP	8.000,00		7.701,76	298,24
U 1.03.01.02.000	ALTRI BENI DI CONSUMO	900,00		700,08	199,92
U 1.03.02.02.000	RAPPRESENTANZA, ORGANIZZAZIONE EVENTI E PUBBLICITA'	2.200,00		1.649,00	551,00
U 1.03.02.04.000	ACQUISTO SERVIZI DI FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO PERSONALE	0,00	3.000,00	2.400,00	600,00
U 1.03.02.07.000	UTILIZZO BENI DI TERZI	1.000,00	7.000,00	6.556,28	1.443,72
U 1.03.02.09.000	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE	500,00		180,00	320,00
U 1.03.02.10.000	CONSULENZE	500,00		190,32	309,68
U 1.03.02.11.000	PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE	9.681,08		9.681,08	0,00
U 1.03.02.12.000	LAVORO FLESSIBILE, LSU E ACQUISTO SERVIZI DA AGENZIE INTERINALI	94.718,92		94.359,81	359,11
U 1.03.02.13.000	SERVIZI AUSILIARI FUNZIONAMENTO ENTE	2.000,00	2.000,00	2.842,08	1.157,92
U 1.03.02.17.000	SERVIZI FINANZIARI	500,00		345,58	154,42

U 1.03.02.19.000	SERVIZI INFORMATICI E TELECOMUNICAZIONI	500,00	8.000,00	6.514,80	1.985,20
U 1.03.02.99.000	ALTRI SERVIZI	1.000,00		259,47	740,53
U 1.09.99.04.000	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE ALLE FAMIGLIE	800,00		750,00	50,00
U 1.10.01.01.000	FONDO DI RISERVA	2.000,00		0,00	2.000,00
U 1.10.04.01.000	PREMI DI ASSICURAZIONE	4.000,00		2.459,00	1.541,00
U 1.10.99.99.000	ALTRE SPESE CORRENTI NAC	1.700,00		1.546,51	153,49
U 2.02.01.03.000	MOBILI E ARREDI	0,00	2.000,00	1.493,10	506,90
U 2.02.01.03.000	ATTREZZATURE	0,00	500,00	0,00	500,00
U 2.02.01.07.000	HARDWARE	1.000,00	500,00	1.117,68	382,32
U 2.02.01.99.000	ALTRI BENI MATERIALI	1.000,00	17.000,00	16.508,20	1.491,80
U 7.01.02.01.000	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIP C/TERZI	10.000,00	0,00	900,93	9.099,07
U 7.01.02.02.000	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIP C/TERZI	15.000,00	0,00	8.790,69	6.209,31
U 7.01.03.01.000	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	5.000,00	0,00	1.421,00	3.579,00
	<b>TOTALE</b>	<b>162.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>168.367,37</b>	<b>33.632,63</b>

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 09/10/2018 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2018 e l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per complessivi € 40.000 di cui € 20.000 per il finanziamento delle spese correnti ed € 20.000 per quelle in conto capitale.

Le spese correnti comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

Tra le spese correnti del 2018 si segnalano quelle relative all'informatizzazione dell'ente mediante acquisto di un software per la gestione contabile, amministrativa e del protocollo informatico, noleggio di apposito server e le spese per la formazione del personale amministrativo.

La spesa principale per l'ente è quella relativa al personale che ammonta ad € 94.359,81 (oneri inps inclusi ed oneri irap esclusi) di cui € 67.696,70 relativi all'a.s. 2017/2018 e la restante parte per l'a.s. 2018/2019.

Dal Conto del bilancio risultano residui del 2017 per spese correnti per € 18.368,37 interamente pagati nell'esercizio 2018.

Le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento sono state finanziate con l'avanzo di amministrazione.

## 5) LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2018 da iscriverne nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione del consiglio di amministrazione n. 02 del 05/03/2019. Per il riaccertamento dei residui attivi e passivi si è proceduto ad un attento controllo di ciascun credito e debito dell'Ente verificando le ragioni del mantenimento nel conto del bilancio.

Il Responsabile del Servizio amministrativo, d'intesa con il consiglio, ha provveduto per i residui attivi a valutare accuratamente la consistenza e l'esigibilità degli stessi procedendo all'eliminazione di quelli eventualmente ritenuti in tutto o in parte di dubbia esigibilità, inesigibili, insussistenti e/o prescritti e per i residui passivi ad eliminare tutte le economie di spesa registrate rispetto all'impegno assunto, nonché i residui passivi prescritti, mentre sono state conservate tutte le somme regolarmente impegnate ai sensi della normativa vigente.

<b>RESIDUI TITOLO I</b>		
U 1.02.01.01.000	Contributo IRAP	€ 2.689,78
U 1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	€ 244,00
U 1.03.02.02.000	Rappresentanza, organizzazione eventi e pubblicità	€ 1.550,00
U 1.03.02.04.000	Acquisto servizi di formazione e addestramento personale	€ 2.400,00
U 1.03.02.07.000	Utilizzo beni terzi	€ 4.384,68
U 1.03.02.11.000	Prestazioni professionali specialistiche	€ 587,13
U 1.03.02.12.000	Lavoro flessibile , lsu e acquisto servizi da agenzie interinali	€ 26.663,11
U 1.03.02.13.000	Servizi ausillari per funzionamento ente	€ 2.642,09
U 1.03.02.19.000	Servizi informatici e telecomunicazioni	€ 6.222,00
U 1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente alle famiglie	€ 750,00
U 1.10.04.01.000	Premi di assicurazione	€ 577,50
U 1.10.99.99.000	Altre spese correnti nac	€ 250,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 48.960,29</b>

RESIDUI TITOLO II		
U 2.02.01.03.000	Mobili e arredi	€ 1.493,10
U 2.02.01.03.000	Attrezzature	
U 2.02.01.07.000	Hardware	€ 158,60
U 2.02.01.99.000	Altri beni materiali	€ 5.256,20
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.907,90</b>

RESIDUI TITOLO VII		
U 7.01.02.02.000	Versamento ritenute previdenziali su redditi da lavoro dipendente c/terzi	€ 379,86
<b>TOTALE</b>		<b>€ 379,86</b>

## 6) LA GESTIONE ECONOMICA

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso la variazioni delle rimanenze finali, il calcolo degli ammortamenti e la quota dei ricavi pluriennali.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	133.461,70 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	134.187,23 €
DIFFERENZA A-B	- 725,53 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,11 €
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 0,22 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 725,64 €
IMPOSTE	7.701,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 8.427,40 €

La perdita dell'esercizio di € 8.427,40 troverà copertura con le riserve esistenti.

## 7) LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/00). La gestione patrimoniale nel suo complesso e' direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Il patrimonio attivo e passivo è stato valutato secondo i criteri previsti dall'art. 230,

comma 4, del D.Lgs. n. 267/00.

A) CREDITI V/ STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.920,76 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	127.934,32 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €
TOTALE ATTIVO	149.855,08 €

A) PATRIMONIO NETTO	69.223,60 €
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	0,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00 €
D) DEBITI	56.248,05 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.383,43 €
TOTALE PASSIVO	149.855,08 €

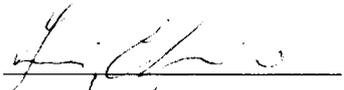
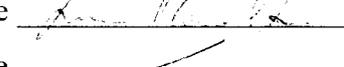
#### 8) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

#### 9) CONCLUSIONI

In conclusione si può affermare che l'esercizio 2018 si è caratterizzato per le azioni poste in essere dall'ente per l'informatizzazione e riorganizzazione dei procedimenti amministrativo-contabili e per il miglioramento della qualità dell'offerta didattica attraverso l'acquisto di nuovi strumenti musicali e attrezzature.

Queste attività sono state realizzate senza mai porre in secondo piano le attività artistiche e culturali dell'istituzione nelle quali sono stati mantenuti gli standard degli anni precedenti.

Il Presidente   
Il Consigliere   
Il Consigliere   
Il Consigliere 