



Prot. 1133 del 15/11/2024 *

UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO CONSUNTIVO 2023.

Il sottoscritto Dr. MARROCCHI Giuseppe, nato a Tolfa (RM), il 23 giugno 1960, con studio in via Roma n. 186, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Civitavecchia al N. 43/A, dal 1995, iscritto al n. 35875 nel "Registro dei Revisori Legali" del Ministero di Grazia e Giustizia dal 1995 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma dal 1988, nominato con delibera dell'Assemblea della Delegazione degli Utenti n. 02/2023, del 04.01.2023, Revisore dei Conti dell'Università Agraria di Tolfa, in ottemperanza alle competenze contenute nello Statuto, dopo aver preso visione dei seguenti atti:

1. Rendiconto del Bilancio esercizio 2023;
2. Conto del Patrimonio esercizio 2023;
3. Prospetto di Conciliazione esercizio 2023;
4. Conto Economico esercizio 2023;
5. Relazione al rendiconto della gestione esercizio 2023;
6. Elenco residui attivi e passivi;
7. Tabella parametri riscontro situazione deficitaria dell'Ente;
8. Bilancio di Previsione 2023;
9. Rendiconto esercizio 2022;
10. Conto del Tesoriere 2023;

Esaminati gli atti contabili e verificato e controllato:

- la corrispondenza dei risultati di ciascun capitolo con quelli risultanti dalle scritture: previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- la corrispondenza del saldo del conto del Tesoriere con quello risultante del conto consuntivo;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

RIPORTA

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio 2023 che si riassumono nei quadri seguenti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2023			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			€ 422.321,53
Riscossioni	€ 356.478,34	€ 678.280,53	€ 1.034.758,87
Pagamenti	€ 187.579,13	€ 693.399,64	€ 880.978,77
Fondo cassa al 31 Dicembre 2023			€ 576.101,63
Pagamenti per azioni esec. Non reg. al 31/12			- €
		DIFFERENZA	€ 576.101,63
Residui Attivi	€ 161.565,11	€ 345.750,47	€ 507.315,58
Residui Passivi	€ 413.799,27	€ 186.623,23	€ 600.422,50
		DIFFERENZA	€ 93.106,92
		AVANZO DI GESTIONE	€ 482.994,71

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ANNO 2023	
Riscossioni	€ 678.280,53
Pagamenti	€ 693.399,64
Differenza	-€ 15.119,11
Residui Attivi	€ 345.750,47
Residui Passivi	€ 186.623,23
Differenza	€ 159.127,24
Avanzo	€ 144.008,13

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE		
	PARZIALI	TOTALI
Avanzo applicato alle spese correnti		
Entrate tributarie (Tit. I)		
Entrate da trasferimenti correnti dello Stato ecc (Tit. II)		
Entrate extratributarie (Tit. III)	€ 928.709,19	
TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATA CORRENTE		928.709,19 €
Disavanzo applicato alle spese correnti		
Spesa corrente (Tit. I)	€ 759.227,06	
Spesa per rimborso prestiti (Tit. III interventi 3,4,5)		
TOTALE IMPEGNI SPESA CORRENTE		759.227,06 €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE	€ 169.482,13	

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando il seguente metodo di calcolo:

Fondo iniziale di cassa	€ 422.321,53
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€ 1.542.074,45
totale impegni e residui passivi riaccertati	€ 1.481.401,27
Avanzo di amministrazione	482.994,71 €



Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio variazioni come risulta dal seguente prospetto allegato:

CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

ENTRATA

		STANZIAMENTO INIZIALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO ACCERTATO	PAGATO E RISCOSSO	RESIDUI DA RIPORTARE	ECONOMIE (-) MAGG. ENTRATE
TITOLO I	rs	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	cp	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 5.000,00
	t	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 5.000,00
TITOLO II	rs	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	cp	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 5.000,00
	t	€ 5.000,00		€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 5.000,00
TITOLO III	rs	€ 482.495,83		€ 482.495,83	€ 489.340,72	€ 337.419,11	€ 151.921,61	€ 6.844,89
	cp	€ 1.022.000,00		€ 1.022.000,00	€ 928.709,19	€ 601.218,95	€ 327.490,24	-€ 93.290,81
	t	€ 1.504.495,83		€ 1.504.495,83	€ 1.418.049,91	€ 938.638,06	€ 479.411,85	-€ 86.445,92
TITOLO IV	rs	€ 20.941,00		€ 20.941,00	€ 20.941,00	€ 11.297,50	€ 9.643,50	€ -
	cp	€ 322.400,00		€ 322.400,00	€ 11.171,99	€ 4.572,00	€ 6.599,99	-€ 311.228,01
	t	€ 343.341,00		€ 343.341,00	€ 32.112,99	€ 15.869,50	€ 16.243,49	-€ 311.228,01
TITOLO V	rs	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	cp	€ 150.000,00		€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 150.000,00
	t	€ 150.000,00		€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 150.000,00
TITOLO VI	rs	€ 7.761,73		€ 7.761,73	€ 7.761,73	€ 7.761,73	€ -	€ -
	cp	€ 291.500,00		€ 291.500,00	€ 84.149,82	€ 72.489,58	€ 11.660,24	-€ 207.350,18
	t	€ 299.261,73		€ 299.261,73	€ 91.911,55	€ 80.251,31	€ 11.660,24	-€ 207.350,18
TOTALE	rs	€ 511.198,56		€ 511.198,56	€ 518.043,45	€ 356.478,34	€ 161.565,11	€ 6.844,89
	cp	€ 1.795.900,00		€ 1.795.900,00	€ 1.024.031,00	€ 678.280,53	€ 345.750,47	-€ 771.869,00
	t	€ 2.307.098,56		€ 2.307.098,56	€ 1.542.074,45	€ 1.034.758,87	€ 507.315,58	-€ 765.024,11
AVANZO F.P.V				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOT. GEN.	rs	€ 511.198,56		€ 511.198,56	€ 518.043,45	€ 356.478,34	€ 161.565,11	€ 6.844,89
	cp	€ 1.795.900,00		€ 1.795.900,00	€ 1.024.031,00	€ 678.280,53	€ 345.750,47	-€ 771.869,00
	t	€ 2.307.098,56		€ 2.307.098,56	€ 1.542.074,45	€ 1.034.758,87	€ 507.315,58	-€ 765.024,11

CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023
SPESA

		STANZIAMENTO INIZIALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO ACCERTATO	PAGATO E RISCOSSO	RESIDUI DA RIPORTARE	ECONOMIE (-) MAGG. ENTRATE
TITOLO I	rs	€ 324.662,55		€ 324.662,55	€ 310.564,58	€ 172.628,64	€ 137.935,94	-€ 14.097,97
	cp	€ 1.032.000,00	€ 39.200,00	€ 1.071.200,00	€ 759.227,06	€ 608.265,54	€ 141.776,52	-€ 311.972,94
	t	€ 1.356.662,55		€ 1.395.862,55	€ 1.069.791,64	€ 780.894,18	€ 279.712,46	-€ 326.070,91
TITOLO II	rs	€ 262.910,03		€ 262.910,03	€ 262.910,03	€ -	€ 262.910,03	€ -
	cp	€ 322.400,00	-€ 39.200,00	€ 283.200,00	€ 36.645,99	€ 18.386,00	€ 18.259,99	-€ 246.554,01
	t	€ 585.310,03		€ 546.110,03	€ 299.556,02	€ 18.386,00	€ 281.170,02	-€ 246.554,01
TITOLO III	rs	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	cp	€ 150.000,00		€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 150.000,00
	t	€ 150.000,00		€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 150.000,00
TITOLO IV	rs	€ 34.787,10		€ 34.787,10	€ 27.903,79	€ 14.950,49	€ 12.953,30	-€ 6.883,31
	cp	€ 291.500,10		€ 291.500,10	€ 84.149,82	€ 66.748,10	€ 17.401,72	-€ 207.350,28
	t	€ 326.287,20		€ 326.287,20	€ 112.053,61	€ 81.698,59	€ 30.355,02	-€ 214.233,59
TOTALE	rs	€ 622.359,68		€ 622.359,68	€ 601.378,40	€ 187.579,13	€ 413.799,27	-€ 20.981,28
	cp	€ 1.795.900,10		€ 1.795.900,10	€ 880.022,87	€ 693.399,64	€ 177.438,23	-€ 915.877,23
	t	€ 2.418.259,78		€ 2.418.259,78	€ 1.481.401,27	€ 880.978,77	€ 591.237,50	-€ 936.858,51
DISAVANZO				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOT. GEN.	rs	€ 622.359,68		€ 622.359,68	€ 601.378,40	€ 187.579,13	€ 413.799,27	-€ 20.981,28
	cp	€ 1.795.900,10		€ 1.795.900,10	€ 880.022,87	€ 693.399,64	€ 177.438,23	-€ 915.877,23
	t	€ 2.418.259,78		€ 2.418.259,78	€ 1.481.401,27	€ 880.978,77	€ 591.237,50	-€ 936.858,51

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI ACCERTAMENTI		
Totali residui attivi 2023	€ 345.750,47	34%
Totali accertamenti competenza	€ 1.024.031,00	

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI IMPEGNI		
Totali residui passivi 2023	€ 186.623,23	21%
Totali impegni competenza	€ 880.022,87	

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI ENTRATA

AUTONOMIA FINANZIARIA		
Titolo I + III (Entrate)	€ 928.709,19	1%
Titolo I+II+III (Entrate)	€ 928.709,19	

AUTONOMIA IMPOSITIVA		
Titolo I (Entrate)	€ -	0%
Titolo I+II+III (Entrate)	€ 928.709,19	

° l'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti, segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome;

° l'indice di "autonomia impositiva" rappresenta la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI SPESA CORRENTE

RIGIDITA' SPESE CORRENTI		
Spese personale + quota amm. Mutui	€ 311.651,49	34%
Titolo I+II+III (Entrate)	€ 928.709,19	

VELOCITA' GESTIONE SPESE CORRENTI		
Pagamenti Tit. I (Spese)	€ 608.265,54	80%
Impegni Titolo I (Spese)	€ 759.227,06	

Personale di ruolo e O.T.I. in servizio alla data del 31.12.2023: n. 4 unità.

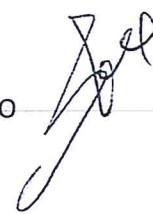
Nel computo delle spese per il personale incide il costo del personale assunto a tempo determinato per la realizzazione in economia diretta di interventi produttivi.

L'indice di "rigidità delle spese correnti" evidenzia in percentuale quanto assorbono i costi del personale e dei mutui in rapporto alle entrate correnti.

Tanto maggiore è questo indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE.

- 1) Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5% delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III del conto consuntivo: NO
- 2) Disavanzo della gestione corrente superiore al 7,50% delle entrate correnti, rilevate come al punto 1: NO
- 3) Perdite di aziende e istituzioni dell'Ente, in misura superiore al 5% delle entrate correnti, rilevate come dal punto 1: NO
- 4) Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, esclusi quelli relativi ai trasferimenti erariali superiore al 21% delle entrate correnti, rilevate come dal punto 1: NO
- 5) Volume dei residui passivi di fine esercizio, per la parte corrente, superiore al 27% delle spese correnti, rilevate al Titolo I - Spesa: NO
- 6) Esistenza di procedure esecutive per le quali non sia stata attivata l'opposizione giudiziale: NO



7) Esistenza di anticipazioni di cassa non restituite o di importo eguale o superiore al 5% delle entrate correnti, rilevate al punto 1, anche se restituite a fine anno, ma rinnovate all'inizio dell'anno successivo: NO

8) Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati, ovvero di debiti fuori bilancio rateizzati e non pagati: NO

9) Volume complessivo delle entrate proprie, di redditi patrimoniali e di proventi di servizi di importo inferiore al 35% delle entrate correnti: SI

10) Spese per il personale a qualunque titolo in servizio superiori nel complesso al 46% del totale delle spese correnti: NO

Spese personale	€ 311.651,49	41%
Titolo I (Spese)	€ 759.227,06	

11) Spese per il personale di ruolo + O.T.I. superiori nel complesso al 46 % spese correnti: NO

Spese personale di ruolo n. 2 dipendenti e spese personale O.T.I. pari a n. 1 dipendente

Spese personale ruolo + O.T.I	€ 89.097,50	12%
Titolo I (Spese)	€ 759.227,06	

12) Interessi passivi sui mutui superiori al 12% delle entrate correnti identificate come al punto 1, al netto delle spese correttive: NO

13) Esistenza di finanziamento degli investimenti con mezzi propri per importi inferiori al 10% del totale: NO

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la redazione del rendiconto che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Gli obiettivi del Revisore sono volti all'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Rendiconto nel suo complesso non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli errori sono da considerare significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, sono in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del rendiconto.

La contabilità è stata tenuta con il metodo finanziario, in attesa di valutare un eventuale passaggio al sistema economico-patrimoniale. Costi, ricavi e beni patrimoniali risultano ben individuati nella relazione del Consiglio di Amministrazione.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'Ente, Banca di Credito Cooperativo di Roma, reso nei termini previsti dalla legge, ed il fondo di cassa al 31.12.2023, ammontante a €. 576.101,63 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Banca di Credito Cooperativo di Roma.

La legittimità degli accertamenti è piena; le riscossioni sono state effettuate con ordinativi di incasso debitamente sottoscritti a norma di legge e basati su documenti esecutivi (ruoli, contratti, deliberazioni, etc:).



I pagamenti sono stati effettuati tramite mandati di pagamento sottoscritti a norma di legge, in base agli stanziamenti dei rispettivi capitoli di bilancio ed alle delibere di impegno e di liquidazione, tutte esecutive, ad eccezione delle spese obbligatorie per legge (stipendi, oneri riflessi) che non necessitano di atto deliberativo.

Sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta.

La contabilità IVA è tenuta ai sensi del D.P.R. n. 633/1972, in regime normale, per opzione manifestata anche tramite comportamento concludente che a tutti gli effetti ha efficacia giuridica (art. 34 DPR 633/72).

Con la dichiarazione Iva 2024 periodo d'imposta 2023, tramite apposizione del visto di conformità del professionista incaricato, sono state svincolate le somme a credito con le quali si sta procedendo alla compensazione orizzontale dei vari debiti fiscali.

Prendo atto che, a seguito della controversia che nei primi 2 gradi di giudizio aveva riconosciuto all'Ente i diritti di proprietà sui terreni appartenenti all'ex Pio Istituto Santo Spirito, la sentenza della Suprema Corte di Cassazione ha rigettato il ricorso della Università Agraria di Tolfa, annullando le precedenti sentenze e riportando la situazione in uno stato iniziale di incertezza.

Gli Amministratori hanno deciso di riassumere la causa dinanzi al Commissario per gli usi Civici di Roma.

Il documento contabile di fine esercizio rappresenta lo strumento più immediato nella "diagnostica" relativa all'andamento aziendale e all'eventuale situazione di una possibile crisi, poiché fornisce una serie di indicazioni sull'andamento generale dell'Ente da un punto di vista reddituale, patrimoniale e finanziario.

L'Ente, pur gestendo le procedure di registrazione delle operazioni contabili internamente non è dotato di un sistema informativo contabile integrato.

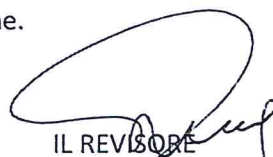
A tal fine, come già segnalato nelle precedenti relazioni, ne consegue la necessità di dotarsi di dispositivi e software contabili che siano in grado di alimentare il sistema informativo e di segnalare con immediatezza qualunque situazione da cui potrebbero generarsi disequilibri di qualunque genere.

A conclusione dei controlli sui Consuntivi 2021-2022-2023 nonché sui bilanci pluriennali, colgo l'occasione per ringraziare la dipendente addetta ai servizi amministrativi, dott.ssa Daniela Morra, che ha mostrato sensibilità e dedizione al ruolo affidatogli.

Tutto ciò premesso, verificato che ogni iscrizione Conto Consuntivo 2023 è la conseguenza di atti legittimi sia nella forma che nella sostanza, ed avendo svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente,

ATTESTO

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.


IL REVISORE

