



UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

Città Metropolitana di Roma Capitale

Relazione del Revisore
al rendiconto della gestione
2022





UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO CONSUNTIVO 2022.

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 2022;
2. Conto del Patrimonio esercizio 2022;
3. Prospetto di Conciliazione esercizio 2022;
4. Conto Economico esercizio 2022;
5. Relazione al rendiconto della gestione esercizio 2022;
6. Elenco residui attivi e passivi;
7. Tabella parametri riscontro situazione deficitaria dell'Ente;
8. Bilancio di Previsione 2022;
9. Rendiconto esercizio 2021;
10. Conto del Tesoriere 2022;

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 2022 che si riassumono nei quadri seguenti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2022			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2021			€ 499.778,13
Riscossioni	€ 162.294,83	€ 435.966,88	€ 598.261,71
Pagamenti	€ 127.461,21	€ 548.257,10	€ 675.718,31
Fondo cassa al 31 Dicembre 2022			€ 422.321,53
Pagamenti per azioni esec. Non reg. al 31/12			€ -
		DIFFERENZA	€ 422.321,53
Residui Attivi	€ 140.897,30	€ 403.400,78	€ 544.298,08
Residui Passivi	€ 362.837,01	€ 263.688,07	€ 626.525,08
		DIFFERENZA	-€ 82.227,00
		AVANZO DI GESTIONE	€ 340.094,53

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ANNO 2022	
Riscossioni	€ 435.966,88
Pagamenti	€ 548.257,10
Differenza	-€ 112.290,22
Residui Attivi	€ 403.400,78
Residui Passivi	€ 263.688,07
Differenza	€ 139.712,71
Avanzo	€ 27.422,49

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)	€ 746.112,41	
TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATA CORRENTE		746.112,41 €
Disavanzo applicato alle spese correnti		
Spesa corrente (Tit. I)	€ 692.119,57	
Spesa per rimborso prestiti (Tit. III interventi 3,4,5)		
TOTALE IMPEGNI SPESA CORRENTE		692.119,57 €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE		€ 53.992,84

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

Fondo iniziale di cassa	€ 499.778,13
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€ 1.142.559,79
totale impegni e residui passivi riaccertati	€ 1.302.243,39
Avanzo di amministrazione	340.094,53 €

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

CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

ENTRATA

		STANZIAMENT O INIZIALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO ACCERTATO	PAGATO E RISCOSSO	RESIDUI DA RIPORTARE	ECONOMIE (-) MAGG. ENTRATE
TITOLO I	rs	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	cp	€ 500,00		€ 500,00	€ -	€ -	€ -	-€ 500,00
	t	€ 500,00		€ 500,00	€ -	€ -	€ -	-€ 500,00
TITOLO II	rs	€ 35.000,00		€ 35.000,00	€ 29.263,69	€ 29.263,69	€ -	-€ 5.736,31
	cp	€ 10.000,00		€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 10.000,00
	t	€ 45.000,00		€ 45.000,00	€ 29.263,69	€ 29.263,69	€ -	-€ 15.736,31
TITOLO III	rs	€ 248.060,35		€ 248.060,35	€ 251.007,51	€ 112.231,71	€ 138.775,80	€ 2.947,16
	cp	€ 898.000,00		€ 898.000,00	€ 746.112,41	€ 373.810,41	€ 372.302,00	-€ 151.887,59
	t	€ 1.146.060,35		€ 1.146.060,35	€ 997.119,92	€ 486.042,12	€ 511.077,80	-€ 148.940,43
TITOLO IV	rs	€ 2.121,50		€ 2.121,50	€ 2.121,50	€ -	€ 2.121,50	€ -
	cp	€ 318.000,00		€ 318.000,00	€ 18.819,50	€ -	€ 18.819,50	-€ 299.180,50
	t	€ 320.121,50		€ 320.121,50	€ 20.941,00	€ -	€ 20.941,00	-€ 299.180,50
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	€ 26.662,82		€ 26.662,82	€ 20.799,43	€ 20.799,43	€ -	-€ 5.863,39
	cp	€ 503.000,00		€ 503.000,00	€ 74.435,75	€ 62.156,47	€ 12.279,28	-€ 428.564,25
	t	€ 529.662,82		€ 529.662,82	€ 95.235,18	€ 82.955,90	€ 12.279,28	-€ 434.427,64
TOTALE	rs	€ 311.844,67		€ 311.844,67	€ 303.192,13	€ 162.294,83	€ 140.897,30	-€ 8.652,54
	cp	€ 1.879.500,00		€ 1.879.500,00	€ 839.367,66	€ 435.966,88	€ 403.400,78	-€ 1.040.132,34
	t	€ 2.191.344,67		€ 2.191.344,67	€ 1.142.559,79	€ 598.261,71	€ 544.298,08	-€ 1.048.784,88
AVANZO F.P.V				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOT. GEN.	rs	€ 311.844,67		€ 311.844,67	€ 303.192,13	€ 162.294,83	€ 140.897,30	-€ 8.652,54
	cp	€ 1.879.500,00		€ 1.879.500,00	€ 839.367,66	€ 435.966,88	€ 403.400,78	-€ 1.040.132,34
	t	€ 2.191.344,67		€ 2.191.344,67	€ 1.142.559,79	€ 598.261,71	€ 544.298,08	-€ 1.048.784,88

CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2022

SPESA

		STANZIAMENT O INIZIALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO ACCERTATO	PAGATO E RISCOSSO	RESIDUI DA RIPORTARE	ECONOMIE (-) MAGG. ENTRATE
TITOLO I	rs	€ 222.732,17		€ 222.732,17	€ 200.362,99	€ 98.678,32	€ 101.684,67	-€ 22.369,18
	cp	€ 908.500,00	-€ 7.000,00	€ 901.500,00	€ 692.119,57	€ 483.773,85	€ 208.345,72	-€ 209.380,43
	t	€ 1.131.232,17		€ 1.124.232,17	€ 892.482,56	€ 582.452,17	€ 310.030,39	-€ 231.749,61
TITOLO II	rs	€ 258.080,75		€ 258.080,75	€ 258.080,75	€ 13.990,22	€ 244.090,53	€ -
	cp	€ 318.000,00	€ 7.000,00	€ 325.000,00	€ 45.389,85	€ 26.570,35	€ 18.819,50	-€ 279.610,15
	t	€ 576.080,75		€ 583.080,75	€ 303.470,60	€ 40.560,57	€ 262.910,03	-€ 279.610,15
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	€ 37.785,45		€ 37.785,45	€ 31.854,48	€ 14.792,67	€ 17.061,81	-€ 5.930,97
	cp	€ 503.000,00		€ 503.000,00	€ 74.435,75	€ 37.912,90	€ 36.522,85	-€ 428.564,25
	t	€ 540.785,45		€ 540.785,45	€ 106.290,23	€ 52.705,57	€ 53.584,66	-€ 434.495,22
TOTALE	rs	€ 518.598,37		€ 518.598,37	€ 490.298,22	€ 127.461,21	€ 362.837,01	-€ 28.300,15
	cp	€ 1.879.500,00		€ 1.879.500,00	€ 811.945,17	€ 548.257,10	€ 263.688,07	-€ 1.067.554,83
	t	€ 2.398.098,37		€ 2.398.098,37	€ 1.302.243,39	€ 675.718,31	€ 626.525,08	-€ 1.095.854,98
DISAVANZ O				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOT. GEN.	rs	€ 518.598,37		€ 518.598,37	€ 490.298,22	€ 127.461,21	€ 362.837,01	-€ 28.300,15
	cp	€ 1.879.500,00		€ 1.879.500,00	€ 811.945,17	€ 548.257,10	€ 263.688,07	-€ 1.067.554,83
	t	€ 2.398.098,37		€ 2.398.098,37	€ 1.302.243,39	€ 675.718,31	€ 626.525,08	-€ 1.095.854,98

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI ACCERTAMENTI		
Totali residui attivi 2022	€ 403.400,78	48%
Totali accertamenti competenza	€ 839.367,66	

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI IMPEGNI		
Totali residui passivi 2022	€ 263.688,07	32%
Totali impegni competenza	€ 811.945,17	

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI ENTRATA

AUTONOMIA FINANZIARIA		
Titolo I + III (Entrate)	€ 746.112,41	1%
Titolo I+II+III (Entrate)	€ 746.112,41	



AUTONOMIA IMPOSITIVA		
Titolo I (Entrate)	€ -	0%
Titolo I+II+III (Entrate)	€ 746.112,41	

° 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	€ 288.203,26	39%
Titolo I+II+III (Entrate)	€ 746.112,41	

VELOCITA' GESTIONE SPESE CORRENTI		
Pagamenti Tit. I (Spese)	€ 483.773,85	70%
Impegni Titolo I (Spese)	€ 692.119,57	

Personale di ruolo e O.T.I. in servizio alla data del 31.12.2022: n. 3 unità.

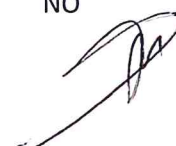
Nel computo delle spese per il personale incide il costo del personale assunto a tempo determinato per la realizzazione in economia diretta di interventi produttivi.

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	€ 288.203,26	42%
Titolo I (Spese)	€ 692.119,57	

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

Spese personale di ruolo (€ 62.368,04) n. 2 dipendenti e spese personale O.T.I. (€ 26.752,82) pari a n. 1 dipendente

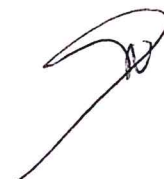
Spese personale ruolo + O.T.I.	€ 89.120,86	13%
Titolo I (Spese)	€ 692.119,57	

- 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.

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 31.12.2022, ammontante a €. 422.321,53 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 2023 periodo d'imposta 2022, 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.

Il Consuntivo 2022 viene posto all'approvazione in ritardo rispetto a quanto stabilito dall'art. 24 dello Statuto Sociale poiché il Consiglio di Amministrazione in collaborazione con l'ufficio amministrativo ha proceduto ad un sostanziale riaccertamento dei residui presenti nel bilancio da diversi anni, da considerarsi perenti agli effetti amministrativi (alcuni residui passivi), e insussistenti (alcuni residui attivi), procedura che ha richiesto tempo.

Il Revisore concorda con l'operato del CdA riguardo il riaccertamento effettuato.

L'Università Agraria è dotata di ingente liquidità.

Nel caso non ci siano opere e lavori di rilievo da eseguire a breve termine, ed in considerazione che nel bilancio da anni sono iscritti capitoli destinati, il Revisore consiglia di sottoscrivere dei Titoli di Stato (BOT, BTP), per poter fruire dei relativi interessi attivi.

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 c'è alcuna esternalizzazione dei servizi verso professionisti o studi professionali*), non è dotato di un sistema informativo contabile integrato.

A tal fine, 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.

Quindi, come più volte sollecitato verbalmente, invito il Consiglio di Amministrazione a dotare al più presto gli uffici amministrativi di un software per la gestione della contabilità, poiché la gestione delle liquidazioni Iva viene tuttora predisposta con metodo manuale, determinando un notevole dispendio di tempo ed energie da parte dell'impiegata addetta, nonché rischi di errori nel calcolo.



Il Revisore riscontra altresì che, nonostante abbia evidenziato nella relazione al precedente consuntivo e con apposita missiva depositata presso l'Ente in data 29.3.2023 alcune problematiche derivanti dall'errata categoria cui sono assegnate attualmente le impiegate (Daniela Morra e Beatrice Morra), illustrandone le motivazioni in base all'attuale CCNL degli Impiegati Agricoli, alla data odierna nessuna decisione in merito è stata assunta dal Consiglio di Amministrazione.

Pertanto, ritenendo tale inerzia del CdA un comportamento insolito, non conforme alle buone tecniche di amministrazione nei riguardi di ciò che a tutti gli effetti è un atto dovuto, e per tutte le conseguenze che ne potrebbero derivare in seguito, esorta per l'ennesima volta l'Organo Direttivo ad adeguare i livelli delle dipendenti interessate (quanto meno dalla 4^a alla 2^a categoria), valutando se corrispondere, e da quale periodo, le somme arretrate loro spettanti.

Il Revisore è un organo di controllo esterno, indipendente, al servizio della Delegazione e degli utenti dell'Ente, che deve esprimere il proprio giudizio con obiettività e senza conflitti di interesse, e pertanto alcune eccezioni mosse nella presente relazione hanno il solo scopo di recare effetti positivi per tutti i soggetti interessati.

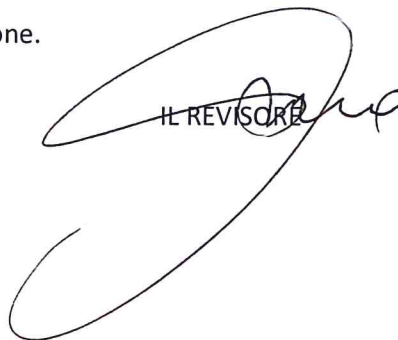
A tal fine, per il seguito del mio mandato professionale, auspico una maggiore collaborazione da parte del Consiglio di Amministrazione su particolari problemi e tematiche qui esposte, o che dovessero presentarsi successivamente alla loro attenzione.

A conclusione dei controlli sui Consuntivi 2021-2022 nonché sui bilanci pluriennali, colgo l'occasione per ringraziare la dipendente addetta ai servizi amministrativi, dott.ssa Daniela Morra, che in poco tempo è riuscita ad inserirsi in una realtà complessa, mostrando disponibilità, sensibilità e dedizione al ruolo affidatogli, oltre allo sviluppo in maniera diligente e professionale del mandato ricevuto con spiccato senso del dovere, e che ha svolto un ruolo determinante a supporto del Consiglio di Amministrazione nella stesura della relazione al Consuntivo 2022, che risulta essere ricolma di dettagli in ogni sua parte, nonché rispondente a criteri di chiarezza che fanno percepire con ragionevole sicurezza l'effettivo stato economico-patrimoniale dell'Ente.

Tutto ciò premesso, verificato che ogni iscrizione Conto Consuntivo 2022 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 

Tolfa 08/08/2023