



UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

Città Metropolitana di Roma Capitale

BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO
2023

Parere Organo di Revisione
Economico finanziaria





UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

RELAZIONE DEL REVISORE DELL'UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E SULLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA BILANCIO 2023-2025.

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:

- dello Statuto dell'Ente;
 - del conto consuntivo 2021; *(alla data di redazione della relazione il consuntivo 2022 non è stato ancora approvato)*
 - del prospetto delle spese per il personale dipendente;
 - dell'elenco dei residui 2021 e retro;
- ha esaminato gli schemi dei seguenti atti:
- bilancio di previsione dell'esercizio 2023;
 - relazione previsionale e programmatica per il triennio 2023 - 2025;
 - bilancio pluriennale per il triennio 2023 - 2025;
- ed esprime in merito agli stessi, il seguente parere ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/00.

VERIFICA DEI PRINCIPI DELLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023.

Il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2023 risulta redatto in conformità anche a quanto dispongono gli artt. 162, 164, 165, 167, 168 e 174 del D.lgs 18 agosto 2000 n. 267, delle prescrizioni e modello di cui al regolamento approvato con D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194, adattato alle esigenze dell'Ente in quanto la codificazione prevista dalla normativa vigente non è specifica per le Università Agrarie.

Il bilancio di previsione finanziario è redatto in termini di competenza e con l'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità e pareggio finanziario e presenta la seguente situazione generale, secondo lo schema predisposto dalla Deputazione:

RIEPILOGHI GENERALI BILANCIO 2023

ENTRATE PREVISTE ANNO 2023			
Titolo I	Entrate Tributarie	€	5.000,00
Titolo II	Entrate derivanti da contributi	€	5.000,00
Titolo III	Entrate Extratributarie	€	1.022.00,00
Titolo IV	Entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni	€	322.400,00
		Totale finale	€ 1.354.400,00
Titolo V	Entrate da accensioni di prestiti	€	150.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	€	291.500,00
		Avanzo di amministrazione	€ -

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 1.795.900,00
-----------------------------------	----------------

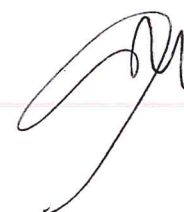
USCITE PREVISTE ANNO 2023			
Titolo I	Spese correnti	€	1.032.000,00
Titolo II	Spese in conto capitale	€	322.400,00
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	€	150.000,00
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	€	291.500,00
Disavanzo di amministrazione		€	-
TOTALE COMPLESSIVO USCITE		€	1.795.900,00

RISULTATI DIFFERENZIALI

BILANCIO DI COMPETENZA CORRENTE 2023			
ENTRATE: STANZIAMENTO DI COMPETENZA			
TITOLO I Entrate tributarie		€	5.000,00
TITOLO II Entrate correnti		€	5.000,00
TITOLO III Entrate extratributarie		€	1.022.000,00
Totale entrate bilancio corrente		€	1.032.000,00
USCITE: STANZIAMENTI DI COMPETENZA			
TITOLO I Spese correnti		€	1.032.000,00
TITOLO III Rimborso prestiti (+) €.	150.000,00		
Anticipazione di cassa (-) €.	150.000,00		
Totale uscite bilancio corrente		€	1.032.000,00
DISAVANZO BILANCIO DI GESTIONE		€	----- -

BILANCIO DI COMPETENZA INVESTIMENTI 2023			
ENTRATE: STANZIAMENTO DI COMPETENZA			
TITOLO IV: Alienazione beni, trasferimenti e riscossione crediti		€	322.400,00
Totale entrate bilancio investimenti		€	322.400,00
USCITE: STANZIAMENTI DI COMPETENZA			
TITOLO II: Spese in conto capitale		€	322.400,00
Totale uscite bilancio investimenti		€	322.400,00
DISAVANZO DI GESTIONE BILANCIO INVESTIMENTI		€	-
DISAVANZO DI GESTIONE BILANCIO CORRENTE		€	-
AVANZO/DISAVANZO DI GESTIONE ANNO 2023		€	-

EQUILIBRIO FINALE			
Entrate finali		€	1.795.900,00
Spese finali		€	1.795.900,00



Il Revisore prende atto della volontà del CdA di voler avviare tutte le procedure necessarie per l'acquisizione e la diretta amministrazione dei terreni dell'ex Pio Istituto Santo Spirito, in quanto, pur in attesa della sentenza della Cassazione, il dispositivo dell'Appello evidenzia che questi debbano essere assegnati nella disponibilità dell'Ente.

A tal fine, invita il CdA a richiedere una breve ma coincisa relazione sullo stato dell'arte al Legale incaricato del contenzioso in corso.

Personale

La spesa del personale di ruolo ed a tempo indeterminato (stipendi, produttività, retribuzione posizione e risultato ed oneri riflessi) ammonta complessivamente ad €. 182.850,00 ed è pari al 17,36 % della spesa corrente.

La spesa (salari ed oneri riflessi) per gli operai a tempo determinato assunti per garantire adeguati servizi a favore degli utenti e per l'effettuazione di interventi produttivi ammonta ad €. 194.800,00 ed è pari al 18,49 % della spesa corrente.

La spesa complessiva del personale (di ruolo + O.T.I. + O.T.D.) ammonta complessivamente ad €. 377.650,00 ed è pari al 35,86 % della spesa corrente.

Fondo di riserva

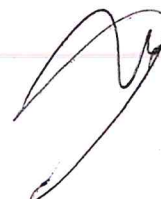
Il fondo di riserva iscritto in bilancio ascende a €. 5.500,00 e corrisponde al 0,52 % del totale delle spese correnti.

Le previsioni di bilancio, nonostante l'Ente Università Agraria di Tolfa a seguito della legge 168/2017 che stabilisce che gli enti esponenziali delle collettività titolari dei diritti di uso civico e delle proprietà collettive hanno personalità giuridica di diritto privato ed autonomia statutaria, sono state effettuate anche in conformità a quanto stabilito dagli art. 162 – 164 – 165 – 167 – 168 - 174 del TUEL, così come modificati dall'art. 74 del Dlgs 118/2011, introdotto dal Dlgs n. 126/2014.

Il bilancio è adeguatamente illustrato nella Relazione Previsionale e Programmatica che mette in evidenza gli aspetti più significativi, i programmi e le risorse finanziarie per il conseguimento degli obiettivi programmati.

Le entrate sono valutate secondo previsioni che assumono a riferimento l'esercizio 2022, con il quale trovano corrispondenza, e i criteri che sono stati seguiti per la loro effettuazione.

Le spese, organizzate per programmi ed in ciascuno di essi distinte per spese consolidate, di sviluppo e di investimento, risultano valutate secondo criteri che, in base agli elementi attualmente disponibili, alla situazione della finanza locale, ai tassi d'inflazione programmati, all'attivazione di nuove opere e servizi, assicurano alle previsioni effettuate il massimo dell'attendibilità attualmente possibile.



OSSERVAZIONI

Il Revisore prende atto che l'assetto organizzativo, amministrativo e tecnico risulta adeguato alla natura e dimensioni dell'Ente, anche se i programmi software gestionali per lo sviluppo e la predisposizione degli adempimenti contabili e fiscali sono carenti, non garantendo sicurezza e qualità se non a seguito di continui controlli da parte dell'addetta a tali mansioni, interventi che richiedono notevoli perdite di tempo e dispendio di energie.

Riscontra altresì che, a seguito della comunicazione inviata tramite Pec il 29 marzo u.s. nella quale evidenziava tutte le problematiche relative alla categoria assegnata sin dall'assunzione alle dipendenti amministrative, risultante attualmente la 4^a del CCNL degli Impiegati Agricoli, categoria che, in riferimento alle mansioni da tempo svolte risulta inadeguata e sottostimata per tutte le ragioni già ivi esposte, prende atto che nella redazione del bilancio preventivo 2023 non vengono destinate somme per l'adeguamento dello stipendio di tali lavoratrici per i più congrui livelli spettanti, e pertanto, in assenza dell'inserimento di un capitolo quale potenziale fondo spese o rischi a garanzia di eventuali accertamenti ispettivi degli istituti preposti che farebbero scaturire contenziosi con significative probabilità di soccombenza, rileva una carenza di stanziamenti per stipendi e oneri riflessi da lavoro per circa € 8.000,00 (ottomila/00), ai quali, in caso di "vertenze giudiziarie" potrebbero aggiungersi somme più consistenti per i precedenti periodi. *Tale criticità, portata all'attenzione di tutti i Delegati, potrebbe essere rimossa in corso d'anno anche su loro iniziativa per il tramite di una variazione di bilancio che definisca le somme in aumento per l'anno 2023.* Gli effetti che potrebbero derivare da quanto evidenziato sono da ritenere gravi, ma considerato che, allo stato attuale, le somme non siano ancora così rilevanti da compromettere l'attendibilità e la capacità informativa del bilancio considerato nel suo complesso, ad eccezione di quanto sopra evidenziato, ritiene il documento contabile e programmatico conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, rappresentando con chiarezza la situazione patrimoniale e finanziaria attuale dell'Ente.

PARERE

A conclusione dell'esame della proposta del Bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e degli altri atti contabili allo stesso allegati, il sottoscritto, anche in considerazione del nuovo Codice di etica dei Revisori Legali dei Conti adottato nel marzo 2023, che rammenta come l'indipendenza del Revisore debba essere legata a principi di obiettività ed integrità che consenta di agire con il dovuto scetticismo professionale, garantendo controlli appropriati e conclusioni ragionevolmente oggettive e prive di condizionamenti, seppur con i rilievi evidenziati nel paragrafo "Osservazioni",

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulle proposte relative:

- al bilancio di previsione per l'esercizio 2023;
- alla relazione previsionale e programmatica per il triennio 2023 - 2025;
- al bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2023 – 2025 della Università Agraria di Tolfa.

Tolfa 19.5.2023


IL REVISORE