



UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

Città Metropolitana di Roma Capitale

Relazione del Revisore
al rendiconto della gestione

2018



UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO CONSUNTIVO 2018.

Il sottoscritto Dr. Carlo Romano, nato a Chieti, il 11 agosto 1965, con studio in via G. Matteotti n. 19, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Civitavecchia al N. 71/A, dal 04.06.1992, iscritto al n. 50287 nel "Registro dei Revisori Legali" del Ministero di Grazia e Giustizia e nell'elenco dei revisori dei Conti Enti Locali registro tenuto dal Ministero dell'Interno, nominato con delibera consiliare n. 3, del 20.08.2018, Revisore dei Conti dell'Università Agraria di Tolfa, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.lgs n. 267/2000, dopo aver preso visione dei seguenti atti:

Rendiconto del Bilancio esercizio 2018;

1. Conto del Patrimonio esercizio 2018;
2. Prospetto di Conciliazione esercizio 2018;
3. Conto Economico esercizio 2018;
4. Relazione al rendiconto della gestione esercizio 2018;
5. Elenco residui attivi e passivi;
6. Tabella parametri riscontro situazione deficitaria dell'Ente
7. Bilancio di Previsione 2018;
8. Rendiconto esercizio 2017;
9. Conto del Tesoriere 2018.

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 2018 che si riassumono nei quadri seguenti:

GESTIONE FINANZIARIA:

SITUAZIONE DI CASSA		
fondo di cassa al 01.01.2018	153.353,67	
somme riscosse in conto residui 2017 e retro	327.039,07	
somme riscosse in conto competenza 2018	734.331,26	
Totale riscossioni + fondo cassa al 01.01.2018 (a)	1.214.724,00	
somme pagate in conto residui 2017 e retro	226.848,14	
somme pagate in conto competenza 2018	754.018,86	
Totale pagamenti (b)	980.867,00	
Fondo di cassa al 31.12.2018: (a-b)	(c)	233.857,00
SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
Residui attivi 2017 e retro da riportare	140.296,50	
Residui attivi 2018 da riportare	217.630,94	
Residui passivi 2017 e retro da riportare	329.171,83	
Residui passivi 2018 da riportare	149.650,83	
Differenza residui attivi- residui passivi (d)		-120.895,22
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE (c + d)		112.961,78

GESTIONE DI COMPETENZA

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Riscossioni	+	734.331,26
Pagamenti	-	754.018,86
Differenza		-19.687,60
Residui attivi	+	217.630,94
Residui passivi	-	149.650,83
Differenza		67.980,11
Avanzo		48.292,51
Avanzo applicato nell'anno 2018		0
Saldo della gestione di competenza		48.292,51

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE		
Avanzo applicato alle spese correnti	+	0,00
Totale Titoli I, II e III Entrata	+	847.842,56
Totale Titolo I Uscita	-	795.150,05
Quota ammortamento mutui	-	0,00
Differenza di parte corrente +Avanzo	+	52.692,51

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

Fondo iniziale di cassa	153.353,67 (+)
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	1.419.297,77(+)
Totale impegni e residui passivi riaccertati	1.459.689,66(-)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	112.961,78

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

TITOLO	STANZIAMENTO INIZIALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO ACCERTATO	PAGATO RISCOSSO	RESIDUI DA RIPORTARE	ECONOMIE [-] MAGG. ENTRATE
TITOLO I rs cp t	510,00 510,00		0,00 510,00 510,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	+0,00 -510,00 -510,00
TITOLO II rs cp t	92.396,45 92.396,45		0,00 92.396,45 92.396,45	0,00 97.757,82 97.757,82	97.757,82 97.757,82	0,00 0,00 0,00	+0,00 +5.361,37 +5.361,37
TITOLO III rs cp t	450.371,50 978.559,11 1.428.930,61		450.371,50 978.559,11 1.428.930,61	418.172,46 750.084,74 1.168.257,20	303.932,55 542.200,62 846.133,17	114.239,91 207.884,12 322.124,03	-32.199,04 -228.474,37 -260.673,41
TITOLO IV rs cp t	61.146,50 514.000,00 575.146,50		61.146,50 514.000,00 575.146,50	37.097,31 14.000,00 51.097,31	19.312,61 7.000,00 26.312,61	17.784,70 7.000,00 24.784,70	-24.049,19 -500.000,00 -524.049,19
TITOLO V rs cp t	144.000,00 144.000,00		0,00 144.000,00 144.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	+0,00 -144.000,00 -144.000,00
TITOLO VI rs cp t	12.065,80 537.500,00 549.565,80		12.065,80 537.500,00 549.565,80	12.065,80 90.119,64 102.185,44	3.793,91 87.372,82 91.166,73	8.271,89 2.746,82 11.018,71	+0,00 -447.380,36 -447.380,36
TOTALE	523.583,80 2.266.965,56 2.790.549,36		523.583,80 2.266.965,56 2.790.549,36	467.335,57 951.962,20 1.419.297,77	327.039,07 734.331,26 1.061.370,33	140.296,50 217.630,94 357.927,44	-56.248,23 -1.315.003,36 -1.371.251,59
Avanzo			0,00	0,00	0,00	0,00	+0,00
F.P.V.			0,00	0,00	0,00	0,00	+0,00
TOT. GEN.	523.583,80 2.266.965,56 2.790.549,36		523.583,80 2.266.965,56 2.790.549,36	467.335,57 951.962,20 1.419.297,77	327.039,07 734.331,26 1.061.370,33	140.296,50 217.630,94 357.927,44	-56.248,23 -1.315.003,36 -1.371.251,59

31/12/2018	STANZIAMENTO INIZIALE	VARIAZIONI	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO ACCERTATO	PAGATO RISCOSSO	RESIDUI DA RIPORTARE	ECONOMIE [-] MAGG. ENTRATE
TITOLO I	rs cp t						
	255.054,73		255.054,73	215.897,32	110.695,08	105.202,24	-39.157,41
	1.062.465,56		1.062.465,56	795.150,05	672.251,12	122.898,93	-267.315,51
	1.317.520,29		1.317.520,29	1.011.047,37	782.946,20	228.101,17	-306.472,92
TITOLO II	rs cp t						
	337.172,52		337.172,52	319.287,83	102.951,30	216.336,53	-17.884,69
	523.000,00		523.000,00	18.400,00	4.400,00	14.000,00	-504.600,00
	860.172,52		860.172,52	337.687,83	107.351,30	230.336,53	-522.484,69
TITOLO III	rs cp t						
	144.000,00		144.000,00	0,00	0,00	0,00	+0,00
	144.000,00		144.000,00	0,00	0,00	0,00	-144.000,00
	144.000,00		144.000,00	0,00	0,00	0,00	-144.000,00
TITOLO IV	rs cp t						
	20.834,82		20.834,82	20.834,82	13.201,76	7.633,06	+0,00
	537.500,00		537.500,00	90.119,64	77.367,74	12.751,90	-447.380,36
	558.334,82		558.334,82	110.954,46	90.569,50	20.384,96	-447.380,36
TOTALE	rs cp t						
	613.062,07		613.062,07	556.019,97	226.848,14	329.171,83	-57.042,10
	2.266.965,56		2.266.965,56	903.669,69	754.018,86	149.650,83	-1.363.295,87
	2.880.027,63		2.880.027,63	1.459.689,66	980.867,00	478.822,66	-1.420.337,97
Disav.			0,00	0,00	0,00	0,00	+0,00
TOT. GEN.	rs cp t						
	613.062,07		613.062,07	556.019,97	226.848,14	329.171,83	-57.042,10
	2.266.965,56		2.266.965,56	903.669,69	754.018,86	149.650,83	-1.363.295,87
	2.880.027,63		2.880.027,63	1.459.689,66	980.867,00	478.822,66	-1.420.337,97

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Totale residui attivi 2018 (€ 217.630,91)
----- x 100 = 22,60%
Totale accertamenti competenza (€ 951.962,20)

Totale residui passivi 2018 (€ 149.650,83)
----- x 100 = 16,56%
Totale impegni competenza (€ 903.669,69)

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI ENTRATA

1) Autonomia Finanziaria
Titolo I + Titolo III (€ 750.084,74)
----- x 100 = 88,47%
Titolo I + II + III (€ 847.842,56)

2) Autonomia impositiva
Titolo I (€ 00,00)
----- x 100 = 0,00%
Titolo I + II + III (€ 847.842,56)

NOTE:

° 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

1) Rigidità spesa corrente:
Spese personale + quota ammortamento mutui (€ 346.760,51)
----- x 100 = 40,90%
Entrate Titolo I + II + III (€ 847.842,56)

2) Velocità gestione spese correnti:
Pagamenti Titolo I (€ 672.251,12)
----- x 100 = 84,54%
Impegni Titolo I (€ 795.150,05)

3) Personale di ruolo e O.T.I. in servizio alla data del 31.12.2018: n. 8 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: SI
- 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: NO
- 10) Spese per il personale a qualunque titolo in servizio superiori nel complesso al 46% del totale delle spese correnti:
Spese personale (€ 346.760,51)
-----x 100 = 43,61%
Spese Titolo I (€ 795.150,05) NO
- 11) Spese per il personale di ruolo + O.T.I. superiori nel complesso al 46 % spese correnti:
Spese personale di ruolo (€ 278.350,99)
-----x 100 = 35,01%
Spese Titolo I (€ 795.150,05) NO
- 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

NO



La contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato.

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 31.12.2018, ammontante a €. 233.857,00 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 per l'anno di imposta 1998.

Tutto ciò premesso, verificato che ogni iscrizione conto consuntivo 2018 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,

SI ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

IL REVISORE
(Dr. Carlo Romano)

