



UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFRA

Città Metropolitana di Roma Capitale

Relazione del Revisore
al rendiconto della gestione

2020





UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

RELAZIONE DEL REVISORE AL CONTO CONSUNTIVO 2020.

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, 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:

1. Rendiconto del Bilancio esercizio 2020;
2. Conto Economico esercizio 2020;
3. Relazione al rendiconto della gestione esercizio 2020;
4. Elenco residui attivi e passivi;
5. Tabella parametri riscontro situazione deficitaria dell'Ente;
6. Bilancio di Previsione 2020;
7. Conto del Tesoriere 2020.

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;
- visto l'elenco 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 2020 che si riassumono nei quadri seguenti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2020			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2020			€ 283.756,01
Riscossioni	€ 305.317,38	€ 761.726,06	€ 1.067.043,44
Pagamenti	€ 180.183,15	€ 662.021,66	€ 842.204,81
Fondo cassa al 31 Dicembre 2020			€ 508.594,64
Pagamenti per azioni eseg. Non reg. al 31/12/2020			€ -
DIFFERENZA			€ 508.594,64
Residui Attivi	€ 170.016,47	€ 173.452,91	€ 343.469,38
Residui Passivi	€ 336.529,64	€ 206.566,92	€ 543.096,56
DIFFERENZA			-€ 199.627,18

AVANZO DI GESTIONE**€ 308.967,46**

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ANNO 2020		
Riscossioni	€	761.726,06
Pagamenti	€	662.021,66
Differenza	€	99.704,40
Residui Attivi	€	173.452,91
Residui Passivi	€	206.566,92
Differenza	-€	33.114,01
Avanzo	€	66.590,39

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE		
Avanzo applicato alle spese correnti	+	€ -
Totale Titoli I, II, III (Entrate)	+	€ 826.393,17
Totale Titolo I (Uscita)	-	€ 761.940,40
Quota ammortamento mutui	-	€ -
Differenza di parte corrente + Avanzo		€ 64.452,77

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

Fondo iniziale di cassa	+	€ 283.756,01
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	+	€ 1.410.512,82
Totale impegni e residui passivi riaccertati	-	€ 1.385.301,37
Avanzo di Amministrazione		€ 308.967,46

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

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI ACCERTAMENTI

Totali residui attivi 2020	€ 173.452,91	19%
Totali accertamenti competenza	€ 935.178,97	

INCIDENZA DEI RESIDUI SUGLI IMPEGNI		
Totali residui passivi 2020	€ 206.566,92	24%
Totali impegni competenza	€ 868.588,58	

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI ENTRATA

AUTONOMIA FINANZIARIA		
Titolo I + III (Entrate)	€ 766.392,72	93%
Titolo I+II+III (Entrate)	€ 826.392,72	

AUTONOMIA IMPOSITIVA		
Titolo I (Entrate)	€ 10,50	0%
Titolo I+II+III (Entrate)	€ 826.392,72	

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

RIGIDITA' SPESE CORRENTI		
Spese personale + quota amm. Mutui	€ 281.548,49	34%
Titolo I+II+III (Entrate)	€ 826.392,72	

VELOCITA' GESTIONE SPESE CORRENTI		
Pagamenti Tit. I (Spese)	€ 596.032,35	78%
Impegni Titolo I (Spese)	€ 761.940,40	

Personale di ruolo e O.T.I. in servizio alla data del 31.12.2020: 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: NO
- 10) Spese per il personale a qualunque titolo in servizio superiori nel complesso al 46% del totale delle spese correnti: NO

Spese personale	€ 281.548,49	37%
Titolo I (Spese)	€ 761.940,40	

- 11) Spese per il personale di ruolo + O.T.I. superiori nel complesso al 46 % spese correnti:
Spese personale di ruolo (€. 102.195,22) NO

Spese personale ruolo + O.T.I	€ 124.640,40	16%
Titolo I (Spese)	€ 761.940,40	

- 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

La contabilità è stata tenuta in modo meccanizzato.

Il bilancio è stato redatto dal Responsabile Ufficio amministrativo Morra Daniela è trasmesso al sottoscritto per il relativi controlli contabili.

Le verifiche effettuate riguardano meramente un controllo contabile e la sua corrispondenza sul bilancio così come riportato dagli uffici amministrativi, non è stato effettuato alcun controllo di merito o di sussistenza. Peraltro la crisi pandemica ha limitato nel corso dell'anno 2020 notevolmente la possibilità di accesso agli Uffici.

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 31.12.2020, ammontante a €. 508.594,64 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.

Considerato la deliberazione dell'Assemblea della Delegazione degli Utenti atto n.9/2021 del 08/03/2021 inerente all'approvazione della modifica dello Statuto dell'Associazione per l'adeguamento alla legge 20/11/2019 n.168. Che per effetto delle modifiche allo statuto il bilancio a partire dall'esercizio 2021 dovrà essere redatto con chiarezza e rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione e il risultato economico dell'esercizio.

Si invitano pertanto gli Amministratori ad effettuare una precisa ricognizione sui beni di proprietà dell'Associazione e a redigere una puntuale situazione patrimoniale iniziale, con particolare attenzione alle poste di bilancio che costituiranno i dati di partenza del nuovo impianto contabile dell'Ente (immobilizzazioni, situazione finanziaria, crediti, debiti, patrimonio, etc).

Tutto ciò premesso, verificato le iscrizioni sul conto consuntivo 2020 ed avendo svolto i propri compiti di mero 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 del Bilancio esercizio 2020 alle risultanze del conto del Tesoriere.

IL REVISORE
(Dr. Carlo Romano)

