

Relazione del Revisore

Prot 243 del 20.02.2024

Da giuseppe.marrocchi@pec.commercialisti.it
<giuseppe.marrocchi@pec.commercialisti.it>

A uatolfa@pec.uniagrariatolfa.it <uatolfa@pec.uniagrariatolfa.it>

Data martedì 20 febbraio 2024 - 11:00

Buongiorno,
in allegato si invia relazione del Revisore su proposta di bilancio di
previsione 2024 e sulla relazione previsionale e programmatica bilancio
2024 - 2026
Cordiali saluti

relazione.pdf



UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

RELAZIONE DEL REVISORE DELL'UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024 E SULLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA BILANCIO 2024-2026.

Il sottoscritto Dr. Marrocchi Giuseppe, con studio in via Roma n. 186, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Civitavecchia al N. 43 Sezione A, e al n. 35875 del "Registro dei Revisori Legali" del Ministero di Grazia e Giustizia dal 1995, 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 2022;
 - del prospetto delle spese per il personale dipendente;
 - dell'elenco dei residui 2022 e retro;
- ha esaminato gli schemi dei seguenti atti:
- bilancio di previsione dell'esercizio 2024;
 - relazione previsionale e programmatica per il triennio 2024 - 2026;
 - bilancio pluriennale per il triennio 2024 - 2026;
- 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 2024.

Il bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2024 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 2024

| ENTRATE PREVISTE ANNO 2024 | | |
|-----------------------------------|---|-----------------------|
| Titolo I | Entrate Tributarie | € - |
| Titolo II | Entrate derivanti da contributi | € 5.000,00 |
| Titolo III | Entrate Extratributarie | € 964.200,00 |
| Titolo IV | Entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni | € 128.500,00 |
| Totale finale | | € 1.097.700,00 |
| Titolo V | Entrate da accensioni di prestiti | € 150.000,00 |
| Titolo VI | Entrate da servizi per conto di terzi | € 251.500,00 |
| Avanzo di amministrazione | | € - |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | | € 1.499.200,00 |

| USCITE PREVISTE ANNO 2024 | |
|---------------------------|--|
|---------------------------|--|

| | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|---|---------------------|
| Titolo I | Spese correnti | € | 969.200,00 |
| Titolo II | Spese in conto capitale | € | 128.500,00 |
| Titolo III | Spese per rimborso di prestiti | € | 150.000,00 |
| Titolo IV | Spese per servizi per conto terzi | € | 251.500,00 |
| Disavanzo di amministrazione | | € | - |
| TOTALE COMPLESSIVO USCITE | | € | 1.499.200,00 |

RISULTATI DIFFERENZIALI

| BILANCIO DI COMPETENZA CORRENTE 2024 | |
|---|--------------|
| ENTRATE: STANZIAMENTO DI COMPETENZA | |
| TITOLO I Entrate tributarie | € - |
| TITOLO II Entrate correnti | € 5.000,00 |
| TITOLO III Entrate extratributarie | € 964.200,00 |
| Totale entrate bilancio corrente | € 969.200,00 |
| USCITE: STANZIAMENTI DI COMPETENZA | |
| TITOLO I Spese correnti | € 969.200,00 |
| TITOLO III Rimborso prestiti (+) € 150.000,00 | |
| Anticipazione di cassa (-) € 150.000,00 | |
| Totale uscite bilancio corrente | € 969.200,00 |
| DISAVANZO BILANCIO DI GESTIONE | € - |

| BILANCIO DI COMPETENZA INVESTIMENTI 2024 | |
|--|--------------|
| ENTRATE: STANZIAMENTO DI COMPETENZA | |
| TITOLO IV: Alienazione beni, trasferimenti e riscossione crediti | € 128.500,00 |
| Totale entrate bilancio investimenti | € 128.500,00 |
| USCITE: STANZIAMENTI DI COMPETENZA | |
| TITOLO II: Spese in conto capitale | € 128.500,00 |
| Totale uscite bilancio investimenti | € 128.500,00 |
| DISAVANZO DI GESTIONE BILANCIO INVESTIMENTI | € - |
| DISAVANZO DI GESTIONE BILANCIO CORRENTE | € - |
| AVANZO/DISAVANZO DI GESTIONE | € -00 |

| EQUILIBRIO FINALE | |
|-------------------|----------------|
| Entrate finali | € 1.499.200,00 |
| Spese finali | € 1.499.200,00 |

Personale

La spesa complessiva del personale di ruolo ed a tempo indeterminato (stipendi, produttività, retribuzione posizione e risultato ed oneri riflessi) ammonta complessivamente ad €. 186.050,00 ed è pari al 19,20 % della spesa corrente.

La spesa complessiva (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 €. 213.000,00 ed è pari al 22 % della spesa corrente.

La spesa complessiva del personale (di ruolo + O.T.I. + O.T.D. + impiegate a tempo indeterminato + addetta alle pulizie) ammonta complessivamente ad €. 399.050,00 ed è pari al 41,20 % della spesa corrente.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva iscritto in bilancio ascende a €. 5.500,00 e corrisponde al 0,57 % del totale delle spese correnti.

Le previsioni di bilancio, nonostante l'Ente Università Agraria di Tolfa a seguito della legge 168/2017 abbia acquisito personalità giuridica di diritto privato sono state effettuate in conformità a quanto anche stabilito dall'art. 168 del D.lgs. n. 267/00.

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 2023, 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 dopo continui controlli da parte dell'addetta a tali mansioni, interventi che richiedono notevoli perdite di tempo e dispendio di energie.

Pertanto, si rende necessario dotare al più presto l'amministrazione di un software atto a gestire anche la contabilità fiscale.

A seguito delle dimissioni dell'impiegata Beatrice Morra, l'Ente dispone in questo momento di una sola impiegata amministrativa (Daniela Morra), e quindi è ipotizzabile che, in attesa di un riassetto e razionalizzazione organizzativa del settore, Ella sarà sottoposta a ingenti carichi di lavoro, sia durante il periodo di attesa di nuove assunzioni, sia per il tempo necessario a formare i nuovi dipendenti.



Il Revisore prende atto che la dipendente Daniela Morra, svolgendo attualmente anche le funzioni di responsabile finanziaria, dal gennaio 2024 ha beneficiato di un passaggio di categoria dalla 4^a alla 3^a del CCNL Impiegati agricoli, ma ritiene altresì, come già esposto in precedenti comunicazioni al riguardo, che tale livello sia ancora sottostimato e di conseguenza inadeguato alle reali mansioni che esegue da tempo, e oltretutto, con le dimissioni dell'altra impiegata di pari categoria, venga ormai ad assumere un ruolo apicale nella pianta organica dell'Ente (*ruolo che non può essere appartenente ad una categoria inferiore alla 1^a o alla 2^a*).

A tal fine, (e come già concordato verbalmente in apposita riunione), invita il Consiglio di Amministrazione ad assegnarle almeno entro fine anno 2024 o inizio 2025, una categoria superiore quale impiegato di concetto.

Si prende 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, anche se lo stesso avvocato Federico, a fronte di parere richiesto su un eventuale mantenimento delle poste attive creditorie da anni iscritte nel bilancio, ritiene, allo stato attuale, non opportuno indicarle.

Il Revisore, considerato l'ingente liquidità a disposizione dell'Ente, che sarà integrata anche con la disponibilità dell'Iva a credito da utilizzare mediante compensazione, invita il CdA a verificare la possibilità di sottoscrivere dei Titoli di Stato per poter beneficiare dei relativi interessi attivi.

PARERE

A conclusione dell'esame della proposta del Bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e degli altri atti contabili allo stesso allegati, il sottoscritto Revisore dei Conti, 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 ai 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,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulle proposte relative:

- al bilancio di previsione per l'esercizio 2024;
- alla relazione previsionale e programmatica per il triennio 2024 - 2026;
- al bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2024 – 2026 della Università Agraria di Tolfa.

IL REVISORE