

**UNIVERSITA' AGRARIA DI
CAMPAGNANO DI ROMA**
(Provincia di Roma)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

sul

BILANCIO CONSUNTIVO 2017
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Micaela MOSTACCI

Il Revisore dei conti,

al fine di rendere concreta la collaborazione con la Università Agraria di Campagnano di Roma nell'espletare la funzione di controllo e di indirizzo:

- vista la proposta di deliberazione per l'approvazione del conto consuntivo dell'Ente dell'esercizio 2017, completa di a) conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017, b) della relativa Relazione Illustrativa;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017, approvato con deliberazione n. 12 dell'8/4/2017;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il Tuel, Dlgs. n. 267/2000, viste le disposizioni contenute nel D. Lgs. 118/2011 ed i relativi principi contabili;
- visto lo statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione economico-finanziaria;
- vista la mancanza del regolamento di contabilità dell'Ente;
- verificato che
 - risultano emesse n. 93 reversali di incasso, n. 0 sono quelle annullate;
 - risultano emessi n. 113 mandati di pagamento, n. 0 sono quelli annullati;
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per contabilizzare le spese e le entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - si è adoperato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - sono stati adempiuti gli obblighi fiscali del modello 770 relativi all'esercizio 2016, come si evince dalla ricevuta telematica presentata in data 02/10/2017 prot. n^ 17100210530942422;
 - sono stati adempiuti gli obblighi derivanti dalla predisposizione e consegna delle CU 2018 relative ai compensi corrisposti nell'anno 2017 ai singoli professionisti, con presentazione telematica avvenuta in data 05/03/2018;
 - il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
 - la contabilità finanziaria è stata tenuta con l'ausilio di mezzi informatici;
 - E' stato regolarmente istituito ed aggiornato il libro Inventario del patrimonio dell'Ente.

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore dei Conti,

RIPORTA

i risultati dell'analisi del Rendiconto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2017.

BILANCIO ANNUALE

Il conto consuntivo dell'esercizio 2017 è stato compilato secondo i principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione.

CONTO DEL TESORIERE

Il servizio di tesoreria attualmente è gestito dalla Unicredit Banca Agenzia di Campagnano di Roma.

Il Tesoriere ha trasmesso all'Ente il conto di gestione con la prescritta documentazione di corredo.

Il conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere, integrato dalla documentazione di competenza dell'Amministrazione, è stato posto a disposizione del revisore dei conti, il quale lo ha raffrontato con la contabilità dell'Università Agraria e con la pertinente documentazione.

La verifica effettuata ha dato le seguenti risultanze:

Si dà atto che i movimenti iniziali e finali, le riscossioni ed i pagamenti, sia in *conto competenza* che in *conto residui*, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità.

Il revisore dei conti, completata la verifica della documentazione pertinente al conto del tesoriere, riscontra la corrispondenza di quest'ultimo con le risultanze della contabilità dell'Ente ed inoltre la regolarità della documentazione prodotta a corredo per l'esercizio in oggetto.

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi a:

GESTIONE DEI RESIDUI:

RESIDUI	2014	2015	2016	2017	TOTALE
---------	------	------	------	------	--------

ATTIVI					
Titolo I	12.099,94	13.322,03	46.039,12	49.673,35	129.193,14
Titolo II	-	-	-	-	-
Titolo III	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-

Totale	12.099,94	13.322,03	46.039,12	49.673,35	129.193,14
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------	-------------------

PASSIVI					
Titolo I	1.929,21	11.918,80	4.694,68	14.935,40	35.328,09
Titolo II	-	-	-	-	-
Titolo III	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-

Totale	1.929,21	11.918,80	4.694,68	14.935,40	35.328,09
---------------	-----------------	------------------	-----------------	------------------	------------------

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2017, si è accertato il continuo miglioramento nella riscossione degli affitti pregressi, sia degli immobili che dei terreni. Maggiore difficoltà si riscontra nella riscossione dei canoni enfiteutici, con incassi a residuo per Euro 6.614,71. Altra voce importante in ambito riscossioni è la voce *contributi da istituzioni* ovvero il contributo della p.a.c. agricola (pari ad Euro 8.398,04) nonché la voce *introiti diversi*, pari ad Euro 63.455,47 ovvero l'incasso derivante dalla sentenza passata in giudicato in merito a Celestino Capuani, impresa boschiva campagnanese. Permane invece una situazione di "stallo" a causa della complessità della questione legata agli incassi dei canoni dell'"ex cantina sociale", come illustrato anche nella Relazione Illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2017.

GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2017, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza così come sono stati iscritti nel conto e registrati nella contabilità e di seguito riassunti:

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE COMPETENZA:

	IN CONTO		TOTALI
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA 1/1			€ 46.765,75
Riscossioni	€ 11.279,45	€ 136.186,72	€ 147.466,17
Pagamenti	€ 1.300,74	€ 132.226,24	€ 133.526,98
FONDO CASSA 31/12			€ 60.704,94

(NB: il saldo iniziale del Fondo Cassa all' 1/1/2017 differisce rispetto a quello finale al 31/12/2016 di 0,36 per ricalcolo competenze tesoriere).

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE COMPLESSIVA:

SALDO INIZIALE DI CASSA	€ 46.765,75
(+) Riscossioni	€ 147.466,17
(-) Pagamenti	€ 133.526,98
<i>DIFFERENZA (Riscossioni - Pagamenti)</i>	€ 13.939,19
(+) Residui Attivi 2017	€ 49.673,35
(-) Residui Passivi 2017	€ 14.935,40
AVANZO DI GESTIONE 2017	€ 95.442,89

Quadro Generale Riassuntivo

ENTRATE		SPESE	
Titolo I	Entrate	€ 107.207,18	Titolo I Spese correnti € 44.699,32
Titolo II	Movimento di capitali	€ 37.000,00	Titolo II Movimento di capitali € 14.324,36
Titolo III	Partitte di giro	€ 3.258,99	Titolo III Partitte di giro € -
TOTALE		€ 147.466,17	€ 59.023,68
Avanzo di amministrazione 2017		-	€ 88.442,49
Totale a pareggio		€ 147.466,17	€ 147.466,17

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Quanto all'utilizzo dell'avanzo di Amministrazione, determinato a norma dell'art 186 e ss. del Tuel, se ne consiglia l'utilizzo solo dopo aver incassato i residui attivi accantonati, sempre in un'ottica prudentiale della gestione amministrativa dell'Ente.

ENTRATE

Classificazione delle Entrate correnti per intervento					
TITOLO I					
	Bilancio di Previsione 2017		Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Rimaste da riscuotere 2017
FITTI IMMOBILI	14.515,00	R C	14.565,54	1.250,00 13.315,54	-
FITTI TERRENI	7.922,34	R C	7.753,74	3.414,74 4.339,00	-
CANONI WIND	1.900,00	R C	3.454,07	- 3.454,07	-
CANONI ENFITEUTICI	5.442,64	R C	6.614,71	6.614,71 -	-
INTERESSI SU TITOLI	2.800,00	R C	2.965,61	- 2.965,61	-
CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI	8.435,32	R C	8.398,04	- 8.398,04	-
TAGLIO BOSCHI	8.900,00	R C	-	- -	-
CANONE LOCAZ CANTINA SOCIALE COMUNE CAMPAGN - SORBO	-		-	-	-
ALTRI INTROITI DIVERSI	100,00		63.455,47	63.455,47	-
Totale ENTRATE TITOLO I	50.015,30		107.207,18	107.207,18	-

TITOLO II					
		Bilancio di Previsione 2017	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Rimaste da riscuotere 2017
	Proventi da affrancazioni	87.000,00	37.000,00		37.000,00
	Alienazione beni a vincolo	50.000,00	0		-
	Decimi boschivi	2.200,00	0		-
	Contributi regionali provinc e comunit	-			-
Totale ENTRATE TITOLO II		139.200,00	37.000,00	-	37.000,00
TITOLO III					
		Bilancio di Previsione 2017	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Rimaste da riscuotere 2017
	Depositi diversi	7.400,00	-	-	-
	Rimborsi vari	4.000,00	-	-	-
	Rimborsi spese perizie	5.000,00	-	-	-
	Ritenute erariali	9.000,00	3.258,99	-	3.258,99
Totale ENTRATE TITOLO III		25.400,00	3.258,99	-	3.258,99
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA		214.615,30	147.466,17	107.207,18	40.258,99

In merito alle Entrate è stato verificato quanto segue:

- Fitti immobili: si rileva a residuo il canone di fitto commerciale maturato per il resto del 2017;
- Fitti terreni: trattasi dei terreni in concessione, per i quali è stato rilevato un residuo;
- Canoni enfiteutici: trattasi di canoni pregressi, per lo più a carattere pluriennale, rilevati per intero come residuo da incassare;
- Contributi da Istituzioni: si riferisce al "contributo PAC" emessa dall'Egea, incassato in toto.

SPESE

Classificazione delle Spese correnti per intervento					
TITOLO I					
		Bilancio di Previsione 2017	Impegni 2017	Pagamenti 2017	Rimaste da pagare 2017
	INDENNITA' CARICA PRESIDENTE	7.850,00	R C 7.808,92	650,74 7.808,92	650,74
	INDENNITA' AMMINISTRATORI	-		-	-
	RETRIBUZ E RIMB SPESE PERSONALE	7.800,00	R C 7.800,00	650,00 7.800,00	650,00
	COMPENSO REVISORE	1.250,00	R C 1.250,00	1.250,00	-
	SPESE INCARICHI PROFESSIONALI	10.421,67	R C 3.245,62	- 3.245,62	-
	SPESE SERVIZIO TESORERIA	600,00		487,90	-
	FUNZIONAM UFFICIO E RINNOVO CARICHE SOCIALI	1.800,00		1.520,00	-
	MANUTENZ ACQUISTO MACCH D'UFFICIO	2.800,00		732,00	-
	RIMBORSO SPESE AMMINISTRATORI	100,00		82,02	-
	SPESE PER LITI	10.507,96	R C 9.997,64	- 9.997,64	-

	SPESE POSTALI	800,00		50,00	50,00	-
	SPESE PUBBLICIZZAZIONE EVENTI	1.500,00		-	-	-
	UTENZE VARIE	2.200,00		1.465,44	1.465,44	-
	PULIZIA UFFICI	-		-	-	-
	INTERESSI PASSIVI	-		-	-	-
	FONDO DI RISERVA	2.000,00		-	-	-
	EROGAZIONE CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI	2.000,00		2.300,00	2.300,00	-
	IMPOSTE E TASSE	9.000,00		3.836,24	3.836,24	-
	SPESE PER ASSICURAZIONI	600,00		-	-	-
	MANUTENZ ORDINARIA IMMOB E TERRENI	2.673,73		-	-	-
	MANUTENZ ORDINARIA STRADE	4.900,00		1.293,20	1.293,20	-
	SPESE DI RAPPRESENTANZA	100,00	R C	100,00	100,00	-
	RIMBORSO SPESE TRASFERTE	600,00		237,60	237,60	-
	ADESIONE ORGANISMI ASSOCIATIVI	900,00		955,00	955,00	-
	CONTRIBUTI PER CONVENZIONI	500,00	R C	237,00	237,00	-
	Totale SPESE CORRENTI	70.903,36		43.398,58	43.398,58	- 1.300,74
	ESTINZIONE DEBITI PREGRESSI	-		-	-	-
	ONERI RIFORESTAZIONE DA TAGLIO BOSCHI	1.500,00		-	-	-
	REALIZZAZIONI ORTI SOCIALI	300,00	R C	14.324,36	14.324,36	-
	ACCANTONAMENTO	28.422,69		-	-	-
	Totale SPESE STRAORDINARIE	30.222,69		14.324,36	14.324,36	-
	Totale SPESE TITOLO I	101.126,05		57.722,94	57.722,94	- 1.300,74
TITOLO II						
		Bilancio di Previsione 2017		Impegni 2017	Pagamenti 2017	Rimaste da pagare 2017
	ACQUISTO TITOLI ART 24 L.1766/1927	174.000,00		-	-	-
	LAVORI FINANZIATI CON PROVENTI LEG/FIN	-		-	-	-
	PRESTAZ FINANZIATE CON F.DI VINCOL	-		-	-	-
	DECIMI BOSCHIVI	2.200,00		-	-	-
	Totale SPESE TITOLO II	176.200,00		-	-	-
TITOLO III						
		Bilancio di Previsione 2017		Impegni 2017	Pagamenti 2017	Rimaste da pagare 2017
	Depositi diversi	7.400,00		-	-	-
	Rimborsi vari	4.000,00		-	-	-
	Rimborsi spese perizie	5.000,00		-	-	-
	Ritenute erariali	9.000,00		-	-	-
	Totale SPESE TITOLO III	25.400,00		-	-	-
	TOTALE SPESE DI COMPETENZA	302.726,05		57.722,94	57.722,94	- 1.300,74

In merito alle Spese, è stato accertato quanto segue:

- Residui: sono stati accantonati gli unici residui di spesa, maturati ma non pagati entro l'esercizio, relativamente a voci di spesa corrente;
- Spese per imposte e tasse: che riguardano in primo luogo le ritenute pagate ai vari professionisti sui compensi corrisposti nel 2017, nonché il pagamento della TARI e per cartelle di pagamento per debito contratti durante le passate amministrazioni;
- Tra le spese straordinarie si rileva la spesa pari ad Euro 14.324,36 rispetto al preventivato di Euro 300,00 derivante dalle spese sostenute per la "Festa del

Miele"; tali spese hanno la relativa copertura finanziaria derivante dal contributo regionale ottenuto ma non ancora erogato;

In linea generale si rileva il netto miglioramento delle voci di spesa quasi dimezzate rispetto al preventivato.

SITUAZIONE DI CASSA DELLA TESORERIA

Nella tabella che segue, si fornisce un quadro della situazione di cassa dall'anno 2011.

Il dato relativo al 2017 è stato verificato con il saldo risultante dalla documentazione fornita dal tesoriere Unicredit, pari ad € 60.704,94 (sessantasettecentoquattro/94).

SITUAZIONE DI CASSA DELLA TESORERIA	
ANNO 2010	€ 2.616,82
ANNO 2011	€ 12.394,42
ANNO 2012	€ 5.136,18
ANNO 2013	€ 211.139,94
ANNO 2014	€ 7.084,77
ANNO 2015	€ 21.379,05
ANNO 2016	€ 46.766,11
ANNO 2017	€ 60.704,94

Alla data del 31/12/2017 non si evidenzia nessun conto corrente vincolato.

CONTO CORRENTE VINCOLATO	
ANNO 2012	€ 208.745,36
ANNO 2013	ZERO
ANNO 2014	ZERO
ANNO 2015	
ANNO 2016	
ANNO 2017	

Il saldo del conto titoli è stato verificato con l'estratto al 31/12/2017 del conto deposito n° 30229/10067502 fornito da Unicredit. Si evidenzia rispetto sia all'esercizio 2015 che 2016 un aumento complessivo del controvalore dei titoli investiti.

TITOLI	
ANNO 2015	€ 184.647,08
ANNO 2016	€ 152.309,27
ANNO 2017	€ 190.956,85

CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti, dopo attenta valutazione dei documenti visionati, ovvero dei prospetti di bilancio, dei documenti della Tesoreria, della Relazione illustrativa, prende atto della rigorosa politica economica posta in atto dal Presidente e dalla sua giunta.

Prende atto della deliberazione n° 8 del 30/03/2018 relativamente al *riaccertamento dei residui attivi e passivi*, in linea con quanto stabilito nel Tuel (art. 189 e 190), nel D.lgs 118/2011 artt. 3 e 4, ed infine con i principi contabili 4/1 e 4/2 e nel rispetto alle tempistiche legate all'approvazione del consuntivo 2017.

Si evidenzia un Avanzo di Amministrazione pari a quasi 95.450 Euro, di cui 37 mila vincolati in base alla L. 1766/1927.

Unica questione ancora da definire, ma che dovrebbe essere in fase di risoluzione, riguarda la posizione debitoria IMU/TASI nei confronti dell'Amministrazione Comunale che, di contro, ha delle pendenze riguardo l'Ente Università Agraria. Questione di non facile risoluzione, sulla quale Università Agraria e Comune, attraverso la conferenza di servizi, stanno cercando di trovare delle soluzioni concrete ed attuabili per risolvere definitivamente tale problematica. E' stato anche interpellato un professionista esperto di "usi civici" il quale ha fornito il Suo parere scritto in merito alla vicenda, sempre nell'interesse principale della collettività. Nel frattempo l'Ente sta accantonando annualmente le relative somme cartolarizzate e notificate dal Comune. Si sollecita, per quanto possibile, una risoluzione della questione.

Confermando quanto riportato nella relazione in questione

ATTESTA

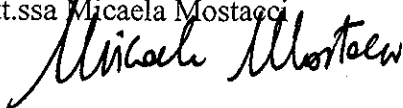
la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2017, con le valutazioni ed osservazioni, per i diversi aspetti finanziari e contabili della gestione stessa, che sono stati rappresentati nella presente relazione, ed

ESPRIME

parere POSITIVO senza rilievi per l'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Micaela Mostacci



Campagnano di Roma, 09/04/2018