

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

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

sul

BILANCIO DI PREVISIONE 2018
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Micaela MOSTACCI

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Micaela Mostacci, in qualità di Revisore dei Conti dell'Università Agraria di Campagnano di Roma, nominata con delibera n° 24 del 12 (dodici) Agosto 2016 (duemilasedici), intervenuta presso la sede dell'Ente:

- Ricevuto in data 31/03/2018 lo schema di bilancio di previsione 2018 approvato;
 - La relazione previsionale e programmatica predisposta dal Presidente dell'Ente;
 - Il rendiconto 2017;
 - Il bilancio previsionale pluriennale 2018/2020;

- Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, contenute nel Tuel D.Lgs. 267/2000
- Visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione (art. 35)
- Visti i postulati dei principi contabili degli Enti Locali;
- Visto che, come evidenziato dal revisore uscente, manca il regolamento di contabilità:

si rileva quanto segue:

il bilancio risulta redatto secondo i principi di annualità, di universalità, di legalità e di veridicità nonché del pareggio finanziario, come si evince dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza per l'esercizio 2018.

A-BILANCIO DI PREVISIONE 2018

1. Verifica del pareggio finanziario

Il bilancio presentato rispetta il principio di *pareggio finanziario* di cui all'art. 162, co. 6 del Tuel, così come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo:

Quadro Generale Riassuntivo

ENTRATE		SPESE	
Titolo I Entrate	€ 189.318,33	Titolo I Spese correnti	€ 189.318,33
Titolo II Movimento di capitali	€ 100.000,00	Titolo II Movimento di capitali	€ 100.000,00
Titolo III Partite di giro	€ 25.400,00	Titolo III Partite di giro	€ 25.400,00
TOTALE	314.718,33	TOTALE	314.718,33
Totale complessivo Entrate	€ 314.718,33	Totale complessivo Spese	€ 314.718,33

2. Verifica equilibrio corrente anno 2018

Nel seguente schema, si riassume l'equilibrio corrente tenuto conto anche della parte di Avanzo di Amministrazione presunto, distinto tra la parte di competenza di parte corrente, rispetto alla parte vincolata, sempre nel rispetto dell'art. 162, co. 6 del Tuel:

Entrate titolo I	€ 93.875,44	
Entrate titolo II	€ -	
Entrate titolo III	€ 0	
Avanzo di Amm.ne comp.za parte corrente	€ 58.442,89	
Totale entrate correnti	€	152.318,33
Spese correnti titolo I	€	189.318,33
Differenza parte corrente (A)		- 37.000,00
Entrate finali (Av + Titolo II e Tit III)	€	162.400,00
Spese finali (disav + Titolo II e Tit III)	€	

	125.400,00
Totale quota capitale (B)	37.000,00
Differenza (A) - (B)	0,00

3. Verifica correlazione tra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

Non risultano entrate a destinazione specifica o vincolata per legge.

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione di parte corrente dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, non risulta influenzata da entrate e spese di carattere *eccezionale e non ripetitive*.

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il *titolo II* è finanziato con le previsioni di risorse esposte nella tabella che segue, distinte tra *mezzi propri e mezzi di terzi*:

<u>Mezzi propri</u>	
- Proventi da affrancazioni	50.000,00
- Alienazione beni a vincolo	-
- decimi boschivi	50.000,00
- Avanzo di amministrazione non vincolato	58.442,89
- altre risorse	0
Totale mezzi propri	158.442,89
<u>Mezzi di terzi</u>	
- mutui	-
- prestiti obbligazionari	-
- aperture di credito	-
- contributi comunitari	-
- contributi statali	-
- contributi regionali	-
- contributi da altri enti	-
- altri mezzi di terzi	-
Totale mezzi propri	-
Totale risorse	158.442,89

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione

Si rileva l'iscrizione nel bilancio preventivo 2017 dell'Avanzo presunto di amministrazione costituito da una parte "libera" e da una parte "vincolata" in linea con l'art. 187 del Tuel, così distinto:

- Fondi liberi	€ 58.442,89
- Fondi vincolati	€ 37.000,00
- Fondi destinati agli investimenti	€ 0,00
- Fondi accantonati	€ 0,00
TOTALE AVANZO PRESUNTO	€ 95.442,89

La parte "vincolata" si riferisce alle somme che saranno vincolate secondo la normativa relativa agli usi civici L. 1766/1927.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione, dall'analisi dei dati, ritiene che l'ente sia in linea con gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica.

Ritiene inoltre che, le previsioni annuali e pluriennali, siano coerenti con gli strumenti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare).

Si evidenzia l'impegno dell'Ente ad operare nel massimo rispetto del principio di pareggio, prevedendo entrate e spese in maniera bilanciata, al fine di non prevedere spese per le quali non sarebbe poi garantita la relativa copertura.

7.1 Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'Ente, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale.

Rimangono in sospeso le problematiche "storiche" tra Università Agraria ed Amministrazione comunale, ad oggi ancora in fase di risoluzione, legate alla questione serbatoio, depuratore, scuole, mola maggiorana e Santuario del Sorbo. La nota positiva è l'intenzione da ambo le parti di addivenire ad un accordo reciproco, nel rispetto della normativa, tale per cui si possa raggiungere una transazione con compensazione delle reciproche pretese.

Anche la questione “strade” non risulta essere di facile soluzione, infatti l’Ente vorrebbe intraprendere una cessione delle stesse nei confronti dell’Amministrazione comunale così da risolvere il problema della manutenzione, cosa che l’Ente con le risorse a disposizione non è in grado di gestire, con conseguenti disagi per i proprietari confinanti e relativo aggravio di spese.

Si rileva infine l’investimento in titoli di debito pubblico con vincolo a favore della Regione Lazio, nel rispetto delle relative leggi, in primis della Legge 1766/1927.

In merito alle “entrate” si rileva un previsto aumento nel 2018 derivante dalla stipula di nuovi contratti, nonché dal rafforzamento delle attività di riscossione, laddove necessario.

Sempre dalla relazione, si apprende la volontà di dar corso nel 2018 all’attività di recupero del credito vantato dall’Università Agraria e risolvere definitivamente la gestione da parte dell’ENAV di un terreno del demanio civico collettivo, adibito ad uso impianto VOR/DME/NDB, sito in località Monte Razzano. Sarà cura dell’Ente formalizzare la richiesta di pagamento all’ENAV di un canone annuo e relativi arretrati (finora mai corrisposti).

Per quanto riguarda le “spese” si evidenzia un consistente incremento della voce “spese straordinarie” pari ad Euro 43.422,69 per eventuali eventi imprevisi (esempio cartelle di pagamento relative a tributi dovuti e non pagati negli anni passati).

La voce “imposte e tasse”, invece, include la somma derivante dal pagamento di tributi/atti di ingiunzione relativamente ad anni precedenti.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018

Ai fini della verifica dell’attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l’esercizio 2018, alla luce della manovra disposta dall’ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito elencate:

ENTRATE

Entrate

Le previsioni di entrate presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive per l’esercizio 2018:

TIT	CAP	DESCRIZIONE	Rendiconto 2017	Bilancio di Previsione 2018	variazioni
01	01	FITTO IMMOBILI	13.315,54	14.000,00	684,46
02	02	FITTO TERRENI	4.339,00	8.116,00	3.777,00
01	03	CANONI WIND ENEL	3.454,07	1.674,15	1.779,92
01	04	CANONI ENFITEUTICI	-	5.411,94	5.411,94
02	01	INTERESSI ATTIVI TITOLI	2.965,61	3.000,00	34,39
		TIT I - CATEG ENTRATE ORDINARIE	24.074,22	32.202,09	8.127,87
03	01	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI	8.398,04	12.000,00	3.601,96
04	01	TAGLIO BOSCHI	-	-	-
05	01	CANONI LOCAZIONE CANTINA SOCIALE	-	-	-
06	01	COMUNE CAMPAGNANO SORBO	-	-	-
07	01	INTROITI DIVERSI	63.455,47	-	63.455,47
		TIT I - CATEG ENTRATE STRAORDINARIE	71.853,51	12.000,00	59.853,51
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		95.442,89	95.442,89
		Entrate correnti - TOT. TITOLO I	95.927,73	139.644,98	43.717,25
05	01	PROVENTI DA AFFRANCAZIONI	74.451,30	100.000,00	25.548,70
06	01	ALIENAZIONE BENI A VINCOLO	-	-	-
07	01	DECIMI BOSCHIVI	-	-	-
08	01	CONTRIBUTI REGIONALI PROV.LI E COMUNIT	-	-	-
		Movimenti di capitale - TOT. TITOLO II	74.451,30	100.000,00	25.548,70
	401	DEPOSITI DIVERSI	-	7.400,00	7.400,00
	410	RIMBORSI VARI - DEPOSITO TITOLI	52,00	4.000,00	3.948,00
	420	INCAMERAMENTO SOMME PERIZIE	-	5.000,00	5.000,00
	430	RITENUTE ERARIALI	-	9.000,00	9.000,00
	440	ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	-	-	-
		Partite di giro - TOT. TITOLO III	52,00	25.400,00	25.348,00

SPESE

Spese

Le previsioni delle spese presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive per l'esercizio 2018:

TIT	CAP	DESCRIZIONE	Rendiconto 2017	Bilancio di Previsione 2018	variazioni
01	01	INDENNITA' CARICA PRESIDENTE	7.808,92	8.000,00	191,08
01	02	INDENNITA' AMMINISTRATORI	-	-	-
01	03	RETRIBUZ E RIMB SPESE PERSONALE	7.800,00	8.000,00	200,00
01	04	COMPENSO REVISORE	1.250,00	1.250,00	-
01	05	SPESE INCARICHI PROFESSIONALI	3.245,62	20.000,00	16.754,38
01	06	SPESE SERVIZIO TESORERIA	487,90	1.500,00	1.012,10
01	07	FUNZIONAM UFFICIO E RINNOVO CARICHE SOCIALI	1.520,00	2.000,00	480,00
01	08	MANUTENZ ACQUISTO MACCH D'UFFICIO	732,00	3.000,00	2.268,00
01	09	RIMBORSO SPESE AMMINISTRATORI	82,02	1.000,00	917,98
01	10	SPESE PER LITI	9.997,64	10.000,00	2,36
02	01	SPESE POSTALI	50,00	1.000,00	950,00
02	02	SPESE PUBBLICIZZAZIONE EVENTI	-	5.000,00	5.000,00
03	01	UTENZE VARIE	1.465,44	2.500,00	1.034,56
03	02	PULIZIA UFFICI	-	600,00	600,00
04	01	INTERESSI PASSIVI	-	-	-
04	02	FONDO DI RISERVA	-	2.000,00	2.000,00
05	01	EROGAZIONE CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI	2.300,00	2.500,00	200,00
06	01	IMPOSTE E TASSE	3.836,24	20.000,00	16.163,76
07	01	SPESE PER ASSICURAZIONI	-	500,00	500,00
08	01	MANUTENZ ORDINARIA IMMOB E TERRENI	-	19.333,24	19.333,24
09	01	MANUTENZ ORDINARIA STRADE	1.293,20	18.000,00	16.706,80
10	01	SPESE DI RAPPRESENTANZA	100,00	500,00	400,00
10	02	RIMBORSO SPESE TRASFERTE	237,60	400,00	162,40
10	03	ADESIONE ORGANISMI ASSOCIATIVI	955,00	1.500,00	545,00
11	01	CONTRIBUTI PER CONVENZIONI	237,00	800,00	563,00
		EVENTI PER PROMOZIONE AMBIENTE ED AGRICOLTURA	-	14.000,00	14.000,00
		TIT I - CATEG SPESE ORDINARIE	43.398,58	143.383,24	99.984,66
11	01	ESTINZIONE DEBITI PREGRESSI	-	-	-
12	01	ONERI RIFORESTAZIONE DA TAGLIO BOSCHI	-	-	-
13	01	REALIZZAZIONI ORTI SOCIALI	-	1.500,00	1.500,00
13	02	ACCANTONAMENTO	14.324,36	43.422,69	29.098,33
		TIT I - CATEG SPESE STRAORDINARIE	14.324,36	44.922,69	30.598,33
		Spese correnti - TOT USCITE TITOLO I	57.722,94	188.305,93	130.582,99
11	01	ACQUISTO TITOLI ART 24 L.1766/1927	74.451,30	100.000,00	25.548,70
11	02	LAVORI FINANZIATI CON PROVENTI LEG/FIN	-	-	-
11	03	PRESTAZ FINANZIATE CON F.DI VINCOL	-	-	-
14	01	DECIMI BOSCHIVI	-	-	-
15	01	UTILIZZO CONTRIB REG.LI PROV.LI E COMUN	-	-	-
		Movimenti di Capitale - TOT.USCITE TITOLO II	74.451,30	100.000,00	25.548,70
		DEPOSITI DIVERSI	-	7.400,00	7.400,00
		RIMBORSI VARI	52,00	4.000,00	3.948,00
		SPESE PER PERIZIE	-	5.000,00	5.000,00
		RITENUTE ERARIALI	-	9.000,00	9.000,00
		ANTICIPAZ- DI- TESORERIA	-	-	-
		Partite di giro - TOT. TITOLO III	52,00	25.400,00	25.348,00

BILANCIO PLURIENNALE 2018/2020

ENTRATA	PREVIS 2018	PREVIS 2019	PREVIS 2020	TOT TRIENNIO
AV. AMMINISTRAZ	95.442,89			95.442,89
TITOLO I	93.875,44	44.202,09	44.202,09	182.279,62
TITOLO II	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
TITOLO III	25.400,00	25.400,00	25.400,00	76.200,00
TOT. ENTRATE	314.718,33	169.602,09	169.602,09	653.922,51

SPESA	PREVIS 2018	PREVIS 2019	PREVIS 2020	TOT TRIENNIO
TITOLO I	189.318,33	44.202,09	44.202,09	277.722,51
TITOLO II	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
TITOLO III	25.400,00	25.400,00	25.400,00	76.200,00
TOT. SPESE	314.718,33	169.602,09	169.602,09	653.922,51

* * * * *

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

A conclusione delle verifiche contabili, il revisore formula le seguenti osservazioni e considerazioni:

a) Previsioni parte corrente anno 2018

1 – Le previsioni di spesa si considerano congrue ed in linea con l'attività svolta dall'Ente; le entrate si considerano attendibili ed in linea con i principi di bilancio e nel rispetto di un atteggiamento prudenziale dell'Ente; le previsioni sono state previste sulla base dei seguenti elementi:

- Delle risultante del rendiconto 2017;
- Della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi posti in essere, nonché del principio di salvaguardia degli equilibri di bilancio a norma dell'art 193 del Tuel;
- Della valutazione del gettito effettivamente accertabile in relazione ai diversi beni di proprietà dell'Ente nonché alle vicissitudini legali in essere;
- Degli effetti legati alle spese che, in base a leggi, contratti ed atti, vincolano dal punto di vista giuridico l'Ente;
- Degli effetti derivanti delle scelte finanziarie che l'Ente ha posto in essere in questo periodo, sia sulle entrate che sulle uscite;

- Dal punto di vista della riscossione dei crediti l'Ente deve ancora procedere ad incassare somme dovute; si auspica che si continui ad adottare lo stesso atteggiamento proposto in merito anche per gli anni futuri;

b) Previsioni per investimenti

La previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, si ritiene idonea ed in linea con l'elenco degli interventi previsti su base annua.

A livello di investimenti, si ritiene adeguata la previsione di spese, in linea con il programma amministrativo dell'Ente nonché con il piano generale di sviluppo sul territorio.

Il piano degli investimenti previsto, riesce a trovare copertura interamente con le spese previste ovvero, contributi o fondi da alineazione, affrancazione di canoni nel rispetto dei vincoli di legge.

CONCLUSIONI

A seguito delle motivazioni suindicate, e nel rispetto dell'art. 239 del Tuel relativamente alle funzioni dell'organo di revisione", tenuto conto:

- Del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- Delle variazioni intervenute rispetto al precedente esercizio

nel presente *parere* l'organo di revisione:

- ✓ Ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservazione delle norme di legge, nel rispetto dello Statuto dell'Ente, nonché dei principi previsti dall'art. 162 Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali;
- ✓ Ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed anche dei relativi programmi e progetti;

esprime pertanto *parere favorevole* sulla proposta di bilancio di previsione 2018 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Micaela Mostacci



Campagnano di Roma 05/04/2018