



**UNIVERSITA' AGRARIA DI GALLICANO NEL LAZIO**  
Città Metropolitana di Roma Capitale

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO CONSUNTIVO  
PER L'ESERCIZIO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE  
Rag. Adolfo De Angelis

Il sottoscritto Rag. Adolfo De Angelis, in qualità di Revisore dei Conti dell'Università Agraria di Palestrina, nominato con delibera del Comitato di Gestione n. 18 del 07.11.2023,

- Ricevuti in data 24.06.2024 i seguenti documenti:
  - a) Conto consuntivo dell'esercizio 2023;
  - b) Relazione illustrativa della Deputazione Agraria dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2023;
  - c) Elenco dei Residui Attivi e passivi al 31.12.2023;
- Visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024 approvato con delibera del Consiglio di Gestione n. 09 del 22/03/2024;
- Visto il rendiconto dell'Esercizio finanziario 2022, approvato con delibera del Comitato di Gestione n. 05 del 07/06/2023;
- Visto lo Statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione economico-finanziaria;

#### **Verificato che**

- Il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze di gestione;
- L'Ente è privo del Regolamento di Contabilità e come richiamato più volte, si consiglia l'Ente di dotarsi del regolamento

#### **Tenuto conto**

- Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, quali provvedimenti di variazione di Bilancio, sono state adottate dal Consiglio di Gestione le deliberazioni:
  - n. 16 del 29/09/2023;
  - n. 24 del 07/12/2023;
- Il Revisore dei Conti ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle proprie competenze e nel rispetto delle norme statutarie;
- Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

#### **RIPORTA**

I risultati delle analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2023:

#### **Conto del Bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è riportata correttamente la rappresentazione del conto di bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

## Gestione finanziaria

L'organo di Revisione rileva e attesta:

- in riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio si rileva che non vi è stato ricorso all'anticipazione di cassa;
- risultano emesse reversali di incasso per un totale di € 84.728,26;
- risultano emessi mandati di pagamento per un totale di € 108.257,43;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Banca Credito Cooperativo di Roma, e si compendia nei seguenti risultati:

### a) Saldo di Cassa:

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2023 risulta così determinato

Descrizione	In conto Residui	In conto competenza	Totali
Fondo Cassa al 01.01.2023			153.314,75
Riscossioni			81.741,79
Pagamenti			115.618,37
Fondo Cassa al 31.12.2023			119.438,17

### b) Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione del 2023 presenta un avanzo di € 99.290,48 come risulta dai seguenti elementi

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo Cassa al 01.01.2023			153.314,75
Riscossioni	14.127,79	67.614,00	81.741,79
Pagamenti	43.184,14	72.434,23	115.618,37
Fondo Cassa al 31.12.2023			119.438,17
Residui attivi	53.754,96	23.828,24	77.583,20
Residui passivi	56.919,91	40.810,98	97.730,89
<b>Avanzo di Amministrazione</b>			<b>99.290,48</b>

### c) Conto del Patrimonio

Si dà atto della non sufficiente regolare tenuta del Conto del Patrimonio. L'Ente dovrebbe provvedere ad una più analitica e precisa valutazione del patrimonio immobiliare e mobiliare.

## **ANALISI GESTIONE COMPETENZA**

Si deve nuovamente rilevare, seppur giustificata da spese necessarie, una rilevante maggiore uscita, per € 33.876,58, rispetto alle entrate, € 81.741,79.

## **ANALISI GESTIONE RESIDUI**

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2023 sono stati correttamente ripresi nel rendiconto dell'esercizio 2023.

L'Ente ha provveduto al regolare riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 effettuando l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori all'effettiva consistenza, così da fornire una situazione aggiornata dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti.

Si rileva, comunque, che gli importi dei residui attivi restano elevati, e, pertanto, l'Organo di Revisione invita gli Amministratori a verificare "analiticamente" rispetto al riaccertamento degli stessi, il titolo e l'esposizione finanziaria affinché si consenta secondo i principi di prudenza, trasparenza, efficacia ed efficienza una migliore gestione finanziaria, cercando di intraprendere una migliore gestione per evitare la prescrizione dei residui attivi.

## **OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI**

Richiamando l'Ente nel considerare i rilievi sopra indicati, l'Organo di Revisione, al termine delle verifiche effettuate, nel dare atto che il rendiconto 2023 chiude con un Avanzo di € 99.290,48; nel dare, inoltre, atto che il documento sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione è stato redatto con criteri di regolarità contabile, di trasparenza e veridicità dei dati esposti, tenuto conto di quanto sopra esposto e rilevato, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime

*parere favorevole*

per l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023.

Li 25.5.2024

L'ORGANO DI REVISIONE  
Rag. Adolfo De Angelis

