

RELAZIONE
ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

PREMESSA

Gli elaborati in esame pongono in evidenza la gestione, concernente sia le entrate sia le uscite, posta in essere dall'Amministrazione dell'Ente in relazione agli interventi eseguiti ed alle spese sostenute nell'intero anno 2023.

Come per gli anni precedenti, il principio ispiratore di ogni attività finanziaria intrapresa è stato principalmente quello di ottimizzare le spese e di implementare le entrate.

A fronte di questo chiaro intendimento il Consiglio di Gestione si è trovato ancora costretto a far fronte a impegni finanziari lasciati sospesi dalle precedenti gestioni (spese legali, iter giudiziari non ancora conclusi, cartelle esattoriali) e, inoltre, ha dovuto fronteggiare spese gestionali non comprimibili a fronte di entrate di modesta entità.

Ai fini della disamina del Conto Consuntivo 2023 si rappresenta che lo stesso è composto dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio;
- Residui Attivi e Passivi.

L'inserimento dei residui attivi e passivi nel conto del bilancio 2023 è stato effettuato nel rispetto della corretta e veritiera gestione della contabilità dell'Ente.

Nella redazione del conto consuntivo sono state, inoltre, rispettate le seguenti regole:

- Principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti delle entrate e degli impegni di spesa;
- Principio della sussistenza e dell'esigibilità dei residui attivi;
- Coerenza degli impegni di spesa alle disposizioni di legge sull'utilizzo dei fondi aventi specifica destinazione;
- Rispetto della normativa concernente le disposizioni degli agenti contabili interni.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, quali provvedimenti di variazione di Bilancio, sono state adottate dal Consiglio di Gestione le seguenti deliberazioni:

- 1) n. 16 del 29/09/2023;
- 2) n. 24 del 07/12/2023;

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio è stato redatto nel rispetto dello Statuto e dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel Bilancio annuale rispetto alle previsioni.

Nel prospetto viene data evidenza della gestione delle entrate e delle spese nel corso dell'esercizio sia con riferimento ai residui attivi e passivi sia con riferimento alle entrate e alle spese di competenza.

Il conto di Bilancio si compone di quattro parti volte a dimostrare l'andamento:

- dei residui attivi;
- delle entrate di competenza;
- dei residui passivi;
- delle uscite di competenza.

Riaccertamento dei residui

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2023, l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, procedendo all'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.

Da tale verifica è emersa l'esigenza di provvedere alla cancellazione/riduzione di entrate, e di spese già accertate ed impegnate, ma non più esigibili alla data del 31 dicembre 2023.

CONTO CONSUNTIVO 2023: Residui attivi da riportare			
Entrate	Residui provenienti dalla competenza	Residui provenienti da esercizi precedenti	Residui da riportare
Titolo I	22.628,24	45.554,96	68.183,20
Titolo II	1.200,00	1200,00	2.400,00
Titolo III	0,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE	23.828,24	53.754,96	77.583,20
CONTO CONSUNTIVO 2023: Residui passivi da riportare			
Entrate	Residui provenienti dalla competenza	Residui provenienti da esercizi precedenti	Residui da riportare
Titolo I	39.487,45	44.316,91	83.804,36
Titolo II	1.200,00	3.600,00	4.800,00
Titolo III	123,53	9.003,00	9.126,53
TOTALE	40.810,98	56.919,91	97.730,89

Gestione Competenza

Nel corso dell'esercizio si sono riscosse entrate per € 81.741,79 e sono stati effettuati pagamenti per € 115.618,37.

Analisi delle Entrate riscosse in competenza e a residuo

Riscossioni Entrate			
Entrate	Residui	Competenza	Totale
Titolo I	14.127,79	27.877,68	42.005,47
Titolo II	-	7.887,46	7.887,46
Titolo III	-	31.848,86	31.848,46

Totale	14.127,79	67.614,00	81.741,79

Si rileva una modesta realizzazione della riscossione delle entrate rispetto a quanto stabilito nelle previsioni di Bilancio. Nel prossimo bilancio si rende necessaria l'attuazione di una politica finalizzata all'implementazione delle entrate e alla razionalizzazione delle spese.

Analisi dei pagamenti in competenza e a residuo

Pagamenti			
Entrate	Residui	Competenza	Totale
Titolo I	43.184,14	39.344,17	82.528,31
Titolo II	-	10.376,00	10.376,00
Titolo III	-	22.714,06	22.714,06
Totale	43.184,14	72.434,98	115.618,37

Le spese in conto competenza rientrano nelle previsioni di Bilancio.

Risultati della gestione

I risultati finali della gestione del bilancio 2023 che scaturiscono dalle operazioni di chiusura della contabilità finanziaria sono i seguenti:

AVANZO DI CASSA	
Fondo di Cassa al 01.01.2023	153.314,75
Riscossioni	81.741,79
Pagamenti	115.618,37
Totale	119.438,17

RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	
Accertamenti	91.442,24
Impegni	113.245,21
Totale	21.802,97

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE: AVANZO

Il risultato di amministrazione dato fondamentale evidenziato dalla contabilità finanziaria è la risultante della differenza dei flussi finanziari in entrata e in uscita.

Per flussi finanziari si intendono le entità finanziarie costituite da accertamenti ed impegni, dati di cassa, nonché residui attivi e passivi, questi ultimi rappresentativi di crediti e debiti.

Al risultato finanziario che ha sempre rappresentato l'unico punto di riferimento per valutare i risultati dell'esercizio viene affiancato l'incremento e il decremento che il patrimonio ha subito per effetto della gestione.

Il Patrimonio dell'Ente nel corso dell'anno 2022 non ha subito alcuna variazione in aumento o in diminuzione.

Il risultato finanziario dell'esercizio 2023 si chiude con un avanzo pari a € 99.290,48.

L'esercizio 2023 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa desunte dal conto del Tesoriere:

GESTIONE DI CASSA			
Descrizione	Competenza	Residui	Totale
Fondo Cassa al 1° gennaio 2023			153.314,75
Riscossioni	14.127,79	67.614,00	81.741,79
Pagamenti	43.184,14	72.434,23	115.618,17
Fondo Cassa al 31.12.2023			119.438,17

Alle risultanze predette si aggiungono i residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e di quelli dell'esercizio cui si riferisce il conto, come appresso:

GESTIONE DI CASSA			
Descrizione	Competenza	Residui	Totale
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
Avanzo di Amministrazione			99.290,48

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

