

RELAZIONE
ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

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 2024.

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 esorbitanti spese legali derivanti, in maggioranza, dalle precedenti Amministrazioni (Sentenza n. 6343/2023 contro ditta Phobos 88 e altri che ha visto la soccombenza dell'Università Agraria), inoltre, ha dovuto fronteggiare spese gestionali non comprimibili a fronte di entrate di modesta entità.

In particolare le spese legali ammontano a 56.128,80 e rappresentano il 54,96% delle uscite complessive.

Nel corso dell'anno il Consiglio di Amministrazione ha posto in essere le opportune iniziative (gara di appalto per la vendita di un appartamento e incarico a legale per dare esecuzione alla vendita di altri due appartamenti) per l'alienazione dei tre appartamenti siti nel Portone dei Vadi. Questo consentirebbe di introitare delle preziose somme e di ridurre l'alea di un possibile pagamento della relativa IMU, considerato che il Comune ha inviato all'Ente un primo avviso relativo all'anno 2018 per il quale è in corso un giudizio presso la Corte di Giustizia Tributaria di Roma.

Su detto ricorso l'Ente ha posto una particolare attenzione ed ha aperto un tavolo con il Comune di Galliciano nel Lazio per trovare un punto di incontro e ridurre al minimo, se non azzerare, la richiesta avanzata dal Comune medesimo che dato l'elevato importo (€ 24.868,00 per il solo anno 2018) porterebbe alla paralisi finanziaria dell'Ente.

Sono stati posti allo studio:

- la vendita di alcune cantine sottostanti le abitazioni del centro storico e che attualmente sono prive di reddito;
- la percorribilità della vendita di piccoli lotti di terreno di dimensioni di poche centinaia di metri quadrati, cosiddetti "relitti", l'affitto dei quali rende pochissimo e costringe l'Ente a controlli per evitare il formarsi di discariche abusive.

Un eventuale soluzione positiva delle due problematiche consentirebbe all'Ente di introitare delle utili somme e, contestualmente, ridurre, anche se di poco, l'importo IMU.

Per quanto concerne il contenzioso della cascina e del terreno siti in Val Pantano si è intrapresa la strada di un accordo stragiudiziale che porti a regolarizzare il rapporto e rivedere in aumento i contratti di affitto scaduti da anni. Si ritiene di chiudere il detto contenzioso nel corrente anno.

Un altro contenzioso su cui si è focalizzato il lavoro del Consiglio è quello con la Regione Campania per la tenuta di Passerano per la quale la Corte di Appello Sezione Usi Civici, ha rigettato il reclamo proposto dalla Regione medesima confermando la sentenza del Commissario aggiunto per la liquidazione degli usi civici per le Regioni Lazio, Umbria e Toscana n. 3/2017 che ha

riconosciuto il gravame da usi civici di legnatico in favore dei naturali di Galliciano nel Lazio su un totale di ha 112.14.40. E' intendimento dell'Ente cercare di raggiungere un accordo con la Regione Campania che consenta all'Ente di avere la piena proprietà su un lotto di terreno in cambio dell'affrancazione dei restanti ettari di terreno.

Ai fini della disamina del Conto Consuntivo 2024 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 2024 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 2024, quali provvedimenti di variazione di Bilancio, è stata adottata dal Consiglio di Gestione la seguente deliberazione:

n. 22 del 15/11/2024.

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 2024, 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 2024 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 2024.

CONTO CONSUNTIVO 2024: Residui attivi da riportare			
Entrate	Residui provenienti dalla competenza	Residui provenienti da esercizi precedenti	Residui da riportare
Titolo I	22.840,00	45.765,00	68.605,00
Titolo II	7.960,00	0,00	7.960,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00
TOTALE	30.800,00	45.765,00	76.565,00
CONTO CONSUNTIVO 2024: Residui passivi da riportare			
Entrate	Residui provenienti dalla competenza	Residui provenienti da esercizi precedenti	Residui da riportare
Titolo I	12.742,82	32.410,55	45.153,37
Titolo II	1.800,00	4.800,00	6.600,00
Titolo III	0,00	3.843,00	3.843,00
TOTALE	14.542,82	41.053,55	55.596,37

Gestione Competenza

Nel corso dell'esercizio si sono riscosse entrate per € 43.528,82 e sono stati effettuati pagamenti per € 102.119,56.

Analisi delle Entrate riscosse in competenza e a residuo

Riscossioni Entrate			
Entrate	Residui	Competenza	Totale
Titolo I	9.807,00	12.812,86	22.619,86
Titolo II	-	9.319,07	9.319,07
Titolo III	-	11.589,89	11.589,89
Totale	9.807,00	33.721,82	43.528,82

Si rileva un eccessivo disallineamento tra entrate riscosse e spese effettuate. Nel prossimo bilancio si rende necessaria un'adeguata e non procrastinabile 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	38.659,10	54.157,04	92.816,14
Titolo II	-	-	-
Titolo III	123,53	9.179,89	9.303,42
Totale	38.782,63	63.336,93	102.119,56

Le spese in conto competenza rientrano nelle previsioni di Bilancio.

Risultati della gestione

I risultati finali della gestione del bilancio 2024 che scaturiscono dalle operazioni di chiusura della contabilità finanziaria sono i seguenti:

AVANZO DI CASSA	
Fondo di Cassa al 01.01.2024	119.438,17
Riscossioni	43.528,82
Pagamenti	102.119,56
Totale	60.847,43

RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	
Accertamenti	120.093,82
Impegni	157.715,93
Totale	- 37.622,11

Dal risultato della gestione di competenza emerge un rilevante deficit che impone per il corrente anno la necessità di riallineare i dati entrate/uscite, anche se l'Ente chiude, ed è bene evidenziarlo, con un rassicurante avanzo.

Inoltre la scelta programmata di alienare gli appartamenti siti nel Portone dei Vadi consentirà di introitare delle cospicue somme che permetteranno di migliorare le disponibilità finanziarie.

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 2024 non ha subito alcuna variazione in aumento o in diminuzione.

Il risultato finanziario dell'esercizio 2024 si chiude con un avanzo pari a € 81.816,06.

L'esercizio 2024 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 2024			119.438,17
Riscossioni	33.721,82	9.807,00	43.528,82
Pagamenti	63.336,93	38.782,63	102.119,56
Fondo Cassa al 31.12.2024			60.847,43

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 31.12.2024			60.847,43
Residui attivi	30.800,00	45.765,00	76.565,00
Residui passivi	14.542,82	41.053,55	55.596,37
Avanzo di Amministrazione			81.816,06

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr. Maurizio Sabatini

