

RELAZIONE

ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

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 2025.

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.

Anche nel corso del 2025 una delle voci che hanno pesato maggiormente sul bilancio sono state le spese legali, ammontanti a complessivi 17.455,50 euro che sommati alle spese tecniche, ammontanti a complessivi 5.596,20 euro, rappresentano oltre un terzo delle uscite dell'anno 2026.

Dette spese si sono rese necessarie per tutelare gli interessi istituzionali dell'Ente in contenziosi e giudizi promossi contro l'Ente e per affermare e far riconoscere i diritti dell'Ente medesimo.

Nel corso dell'anno il Consiglio di Amministrazione ha portato avanti le procedure per l'alienazione dei tre appartamenti siti nel Portone dei Vadi che si presume di portare a compimento nell'anno 2026. 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 due avvisi relativi all'anno 20218 e all'anno 2020 per i quali sono in corso i relativi giudizi presso la Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Roma.

Su detti ricorsi l'Ente ha attivato un tavolo con il Comune di Galliciano nel Lazio per trovare un punto di incontro e siglare una conciliazione, con l'obiettivo di ridurre considerevolmente l'importo richiesto tenuto anche conto che le originarie richieste porterebbero alla paralisi finanziaria dell'Ente.

In questo ambito la cessione degli appartamenti del Portone dei Vadi, oltre all'incameramento delle somme derivanti dalla vendita, porterebbe ad un'ulteriore riduzione dell'imposta dovuta ai fini IMU.

Sono stati posti nuovamente allo studio:

- la vendita/affitto 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 nonostante i numerosi contatti con la controparte non si è ancora raggiunto 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 è sempre focalizzato il lavoro del Consiglio è quello con la Regione Campania per i diritti di uso civico gravanti 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 2025 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 2025 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 2025, quali provvedimenti di variazione di Bilancio, è stata adottata dal Consiglio di Gestione la seguente deliberazione:

n. 242 dell'11/12/2025.

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 2025, 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 2025 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 2025.

CONTO CONSUNTIVO 2025: Residui attivi da riportare			
Entrate	Residui provenienti dalla competenza	Residui provenienti da esercizi precedenti	Residui da riportare
Titolo I	31.200,00	41.848,24	73.048,24
Titolo II	32.000,00	1.800,00	33.800,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00
TOTALE	63.200,00	43.648,24	106.848,24
CONTO CONSUNTIVO 2025: Residui passivi da riportare			
Entrate	Residui provenienti dalla competenza	Residui provenienti da esercizi precedenti	Residui da riportare
Titolo I	9.656,40	34.716,61	44.373,01
Titolo II	2.000,00	6.600,00	8.600,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.656,40	41.316,61	52.973,01

Gestione Competenza

Nel corso dell'esercizio si sono riscosse entrate per € 47.229,48 e sono stati effettuati pagamenti per € 68.238,26.

Analisi delle Entrate riscosse in competenza e a residuo

Riscossioni Entrate			
Entrate	Residui	Competenza	Totale
Titolo I	12.356,76	19.275,45	31.632,21
Titolo II	-	-	-
Titolo III	-	15.597,27	15.597,27
Totale	12.356,76	34.872,72	47.229,48

Si rileva anche in questo anno un eccessivo disallineamento tra entrate riscosse e spese effettuate. Nel prossimo bilancio si rende necessaria un'adeguata e non più 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	8.409,91	43.633,22	52.043,13
Titolo II	-	-	-
Titolo III	-	16.195,13	16.195,13
Totale	8.409,91	59.828,35	68.238,26

Le spese in conto competenza rientrano nelle previsioni di Bilancio.

Risultati della gestione

I risultati finali della gestione del bilancio 2025 che scaturiscono dalle operazioni di chiusura della contabilità finanziaria sono i seguenti:

AVANZO DI CASSA	
Fondo di Cassa al 01.01.2025	60.847,43
Riscossioni	47.229,48
Pagamenti	68.238,26
Totale	39.838,65

RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	
Accertamenti	154.077,72
Impegni	121.211,27
Totale	32.866,45

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 2025 non ha subito alcuna variazione in aumento o in diminuzione.

Il risultato finanziario dell'esercizio 2025 si chiude con un avanzo pari a € 93.713,88.

L'esercizio 2025 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di cassa desunte dal conto del Tesoriere:

GESTIONE DI CASSA			
Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo Cassa al 1° gennaio 2025			60.847,43
Riscossioni	12.356,76	34.872,72	47.229,48
Pagamenti	8.409,91	59.828,35	68.238,26
Fondo Cassa al 31.12.2025			39.838,65

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	Residui	Competenza	Totale
Fondo Cassa al 31.12.2025			60.847,43
Residui attivi	43.648,24	63.200,00	106.848,24
Residui passivi	41.316,61	11.656,40	52.973,01
Avanzo di Amministrazione			93.713,88

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr. Maurizio Sabatini

