

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023

relazione sulla gestione

Come previsto dal d.lgs. 118/2011 art. 11 comma 6 l'organo competente deve redigere una relazione sui principali fatti gestionali finalizzata ad una maggiore

CRITERI DI VALUTAZIONE

Le operazioni di chiusura sono state eseguite nel rispetto delle indicazioni Arconet come disciplinate dall'allegato 4/2.

In particolare si è tenuto conto del principio della competenza potenziata finanziaria e della gestione delle partite da registrare in conto fondo pluriennale vincolato.

PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

L'esercizio, in aggiunta al contributo ordinario di funzionamento, ha visto l'erogazione di diversi contributi regionali che si richiamano nello specifico:

Capitolo	Descrizione	Importo
101001	Catalogo gens	29.497,54
101001	Natale 2023	3.000,00
101001	Estate 2023	20.000,00
101144	Sentieri natura (spesa corrente)	5.418,47
101139	Indennizzi danni fauna selvatica	15.478,86
202154	Sentieri natura (spesa capitale)	80.864,22

Non sono stati acquisiti ulteriori contributi non regionali.

VARIAZIONI AL BILANCIO

nel corso dell'esercizio sono state apportate n° 7 variazioni al bilancio compresa la variazione n° 1 di inserimento bilancio previsionale.

PRELIEVI DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE

Non sono stati effettuati prelevamenti dai fondi di riserva.

ELENCO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE

Al rendiconto sono allegati i prospetti degli accantonamenti e dei vincoli di bilancio [allegato 4/1 punto 9.11.4] che presentano le seguenti risultanze:

accantonate:	104.275,81
<i>Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</i>	0,00
<i>Fondo Garanzia Debiti Commerciali</i>	0,00
<i>Altri Fondi</i>	104.275,81
Vincolate:	1.475.986,78
<i>Da trasferimenti</i>	1.377.986,78
<i>Attribuiti dall'ente</i>	98.000,00
Totale accantonato e vincolato	1.580.262,59
Risorse disponibili	20.762,81
Risultato di amministrazione 2023	1.601.025,40

VERIFICA RESIDUI

i residui attivi [€ 622.717,66] riportati in bilancio si riferiscono in parte ai crediti nei confronti della Regione Lazio [305.329,03] sui quali il Revisore Unico dei Conti ha espresso il proprio parere in data 15/03/2024 con verbale n. 5:

Capitolo	Debitore	RR.AA.23	CRED/DEB R.LAZIO
101001	REGIONE LAZIO	13.765,81	13.765,81
101135	REGIONE LAZIO	61.033,53	61.033,53
101136	REGIONE LAZIO	6.000,00	6.000,00
101142	LAZIOCREA	219.580,00	
101143	REGIONE LAZIO	420,00	420,00
101144	REGIONE LAZIO	5.418,47	5.418,47
202073	REGIONE LAZIO	100.000,00	100.000,00
202145	AGEA	22.878,15	
202149	LAZIOCREA	70.210,00	
202150	REGIONE LAZIO	24.000,00	24.000,00
202154	REGIONE LAZIO	80.864,22	80.864,22
202155	REGIONE LAZIO	13.827,00	13.827,00
----	PARTITE DI GIRO	4.720,48	
		622.717,66	305.329,03

I residui passivi sono pari ad **€ 242.269,41**

F.C.D.E.

Non costituito per assenza di residui attivi al titolo 3°

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Dal 2022, come previsto dalla L. 145/2018 art. 1 commi 859 e seguenti, successivamente integrate dal decreto legge 152/2022 art. 9 comma 2, le pubbliche amministrazioni sono tenute ad accantonare nel risultato di amministrazione e nel bilancio previsionale apposite risorse a garanzia dei debiti commerciali scaduti e non pagati (codice del piano dei conti integrato Arconet 1.03) tenendo conto delle misure richiamate nei commi 859 e 862.

Il calcolo della quota da accantonare prevede diverse modalità e varia tra l'1% e il 5% in considerazione dei seguenti fattori:

- **5%** se il debito scaduto alla fine dell'esercizio non sia ridotto di almeno il 10% rispetto a quello dell'esercizio precedente. Tale misura non si applica nel caso in cui il debito scaduto al termine dell'esercizio sia inferiore al 5% delle fatture ricevute nel medesimo anno; tale misura si applica comunque qualora il ritardo dei pagamenti sia superiore a 60 giorni;
- **3%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 31 e 60 giorni;
- **2%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 11 e 30 giorni;
- **1%** per ritardi sui tempi di pagamento tra 01 e 10 giorni;

Tali percentuali devono essere elaborate secondo le indicazioni contenute nel comma 861 e in considerazione delle difficoltà ad operare nel primo anno di adozione delle misure di salvaguardia dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, l'ente ha accantonato una quota pari al 5% della previsione finale di spesa corrente riguardante l'acquisto di beni e servizi codificata 1.03.

L'ente ha certificato in data 06.03.2024 sul portale RGS la seguente situazione:

- stock del debito e debito scaduto per € 4.044,98
- documenti ricevuti per € 480.254,40
- tempo medio di ritardo di -16 giorni

Tenuto conto che il debito è inferiore al 5% come previsto dalla norma l'accantonamento disposto in fase preventiva è stato rimosso.

ANTICIPAZIONE DI CASSA

non attivata

DIRITTI REALI DI GODIMENTO

non ricorre la fattispecie

ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

non ricorre la fattispecie

ELENCO PARTECIPAZIONI

non ricorre la fattispecie

VERIFICA CREDITI - DEBITI CON REGIONE LAZIO

Asseverata dal revisore. I crediti sono riportati nello specifico al punto "Verifica Residui".

STRUMENTI DERIVATI

non utilizzati

GARANZIE PRINCIPALI E SUSSIDIARIE PRESTATE

non prestate

CONTO ECONOMICO - PATRIMONIALE

Il conto del patrimonio presenta un risultato negativo di gestione di € **1.935,78**.

INDICAZIONI CONTO ECONOMICO E PATRIMONIALE			
CONTO ECONOMICO			
COMPONENTI POSITIVI	611.601,42	495.137,19	titolo II
		35.600,01	titolo III
		80.864,22	titolo IV
			storno IVA commerciale
		0,00	(-) interessi attivi
COMPONENTI NEGATIVI	600.656,54	476.058,18	titolo I - irap
		67.202,36	ammortamenti
		57.396,00	accantonamenti rischi
		0,00	(-) sopravv. Passive
		0,00	sval. Crediti (fcde)
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	interessi attivi
ONERI STRAORDINARI	2.924,79	0,00	arretrati personale
		2.924,79	(-) residui attivi
PROVENTI STRAORDINARI	3.594,16	0,00	saldo banco posta
		3.594,16	canc. Residui passivi
		0,00	
IMPOSTE	13.550,03	13.550,03	CAP. IRAP
totale componenti positivi	615.195,58		
totale componenti negativi	617.131,36		
risultato 2023	-1.935,78		
CONTO PATRIMONIALE ATTIVO			
BENI AMMORTIZZABILI (al netto degli ammortamenti)	3.247.320,00	0,00	sviluppo software
		800.994,26	terreni demaniali
		88.792,82	manut.straord. Altri beni
		0,00	mezzi di trasporto stradali
		0,00	apparati telecomunicazioni
		0,00	mezzi trasporto civile
		19.782,18	mobili e arredi ufficio
		2.826,99	tablet e telefonia fissa
		141.748,81	fabbricati rurali
		584,99	impianti e macchinari
		100.669,50	attrezzature n.a.c.
		0,00	macchine per ufficio
		0,00	postazioni di lavoro
		300.891,29	immob. Materiali in

			costruzione
		162.369,39	fabbricati uso abitativo
		0,00	altri beni materiali diversi
		484.869,52	flora
		753.746,62	fabbricati uso strumentale
		68.551,67	fauna
		29.241,05	fabbr. Strumentali valore culturale
		51.645,23	immobili valore culturale
		1.720,71	foreste
		5.581,86	attrezzature sanitarie
		0,00	hardware n.c.a.
		116.666,00	fabbricato commerciale
		98.789,52	alloggi e pertinenze
		16.329,30	mobili e arredi ufficio n.c.a.
		1.518,29	manut.straord beni terzi
CREDITI	622.717,66	622.717,66	TOTALE RESIDUI ATTIVI
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.255.186,38	1.255.186,38	SALDO CASSA 31.12.2023
		0,00	BANCOPOSTA 31.12.2023
DEBITI	242.269,41	242.269,41	TOTALE RESIDUI PASSIVI
FONDO RISCHI (ALTRO)	104.275,81		
		104.275,81	altri fondi
PATRIMONIO NETTO	4.778.678,82	3.442.598,91	fondo di dotazione
		1.338.015,69	risultati economici anni prec.
		-1.935,78	risultato esercizio 2023

totale attivo	5.125.224,04
totale passivo	5.125.224,04

Il prospetto riporta la valutazione dei cespiti e del relativo fondo di ammortamento:

bene	%	Al 1° genn.23	acquisti	Totale beni	amm.to 2023	tot. ammto	Val .residuo
sviluppo software	20	0,00		3.125,00		3.125,00	0,00
terreni demaniali	0	800.994,26		800.994,26		0,00	800.994,26
manut.straord. Altri beni	0	88.792,82		88.792,82		0,00	88.792,82
mezzi di trasporto stradali	20	0,00		124.938,33		124.938,33	0,00
apparati telecomunicazioni	20	0,00		8.696,65		8.696,65	0,00
mezzi trasporto civile	20	7.100,00		35.500,00	7.100,00	35.500,00	0,00
mobili e arredi ufficio	10	28.721,76		89.395,78	8.939,58	69.613,60	19.782,18
tablet e telefonia fissa	20	4.240,48		7.067,46	1.413,49	4.240,47	2.826,99
fabbricati rurali	2	144.970,37		161.078,17	3.221,56	19.329,36	141.748,81
impianti e macchinari	5	629,99		899,99	45,00	315,00	584,99
attrezzature n.a.c.	5	86.163,67	19.732,01	114.389,69	5.226,18	13.720,19	100.669,50
macchine per ufficio	20	0,00		116.229,64		116.229,64	0,00
postazioni di lavoro	20	0,00		493,61		493,61	0,00
immob. Materiali in costruzione	0	300.891,29		300.891,29		0,00	300.891,29
fabbricati uso abitativo	2	165.807,23		171.892,07	3.437,84	9.522,68	162.369,39
altri beni materiali diversi	20	0,00		46.062,89		46.062,89	0,00
flora	0	392.151,67	92.717,85	484.869,52		0,00	484.869,52

fabbricati uso strumentale	2	771.706,62		898.000,00	17.960,00	144.253,38	753.746,62
fauna	0	66.844,52	1.707,15	68.551,67		0,00	68.551,67
fabb. Strumentali valore culturale	0	29.837,81		29.837,81	596,76	596,76	29.241,05
immobili valore culturale	0	52.721,17		53.797,11	1.075,94	2.151,88	51.645,23
foreste	0	1.720,71		1.720,71		0,00	1.720,71
attrezzature sanitarie	5	5.910,21		6.566,91	328,35	985,05	5.581,86
hardware n.c.a.	20	0,00		3.682,88		3.682,88	0,00
fabbricato commerciale		119.094,57		121.428,55	2.428,57	4.762,55	116.666,00
alloggi e pertinenze	10	111.961,46		131.719,37	13.171,94	32.929,85	98.789,52
mobili e arredi ufficio n.c.a.	10	18.506,54		21.772,40	2.177,24	5.443,10	16.329,30
manut.straord beni terzi	10	0,00	1.598,20	1.598,20	79,91	79,91	1.518,29
		0,00		0,00		0,00	0,00
totali		3.198.767,15	115.755,21	3.893.992,78	67.202,36	646.672,78	3.247.320,00

L'Esercizio Finanziario 2023, dal Conto Economico Finanziario, si registra una perdita **di Esercizio**, la cui giustificazione trova conferma nell'adeguamento delle quote accantonate nel 2023 maggiori rispetto all'Esercizio precedente per € 33.832,00.