

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024

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 spese di gestione, ha visto l'erogazione di diversi contributi regionali che si richiamano nello specifico:

Capitolo	Descrizione	Importo
101001	Attività vivaio e falegnameria	25.000,00
101001	Gestione ZSC	4.000,00
101001	Iniziative ed eventi	24.000,00
101001	Progetto educazione ambientale	113.896,71
101001	Promozioni	75.800,00
202133	Prevenzione danni fauna selvatica	20.000,00
202150	Progetti plyag	70.833,00
202156	Acquisto beni mobili	105.738,77
101001	Rete dei cammini	40.000,00
101001	Sentieristica	21.000,00
101139	Indennizzo danni fauna selvatica	20.082,38

Non sono stati acquisiti ulteriori contributi non regionali.

VARIAZIONI AL BILANCIO

nel corso dell'esercizio sono state apportate n. 10 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:	68.559,81
<i>Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</i>	335,00
<i>Fondo Garanzia Debiti Commerciali</i>	0,00
<i>Altri Fondi</i>	68.224,81
Vincolate:	1.634.510,11
<i>Da trasferimenti</i>	1.589.510,11
<i>Attribuiti dall'ente</i>	45.000,00

Totale accantonato e vincolato	1.703.069,92
Risorse disponibili	185.068,70
Risultato di amministrazione 2024	1.888.138,62

VERIFICA RESIDUI

i residui attivi [€ 416.797,15] riportati in bilancio si riferiscono in parte ai crediti nei confronti della Regione Lazio [382.992,43] sui quali il revisore unico dei conti ha espresso il proprio parere:

- In data 20/03/2025 con verbale n. 2 per la parifica Ente /Regione Lazio
- In data 20/03/2025 con verbale n. 3 per il Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi:

Capitolo	Debitore	RR.AA.24	CRED/DEB R.LAZIO
101001	REG.LAZIO – LAZIOCREA	63.194,61	58.394,61
101135	REGIONE LAZIO	61.033,53	61.033,53
101136	REGIONE LAZIO	6.000,00	6.000,00
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
303005	Diversi	3.341,25	0,00
202149	LAZIOCREA	25.000,00	0,00
202150	REGIONE LAZIO	24.000,00	24.000,00
202154	REGIONE LAZIO	116.664,22	116.664,22
202155	REGIONE LAZIO	11.061,60	11.061,60
----	PARTITE DI GIRO	663.,47	0,00
		416.797,15	382.992,43

I residui passivi sono pari ad € 148.167,72 e la gestione del FPV accerta una reimputazione per esigibilità di € 99.582,27 di parte in conto capitale.

F.C.D.E.

Costituito a titolo prudenziale nella misura di € 335,00 a titolo di entrate per fondo incentivante. Nelle precedenti annualità non sono state registrate movimentazioni a tale titolo e la previsione è prevista per € 335,00 nella misura del 10% anche se tale entrata dovrebbe essere garantita da movimentazioni di titolo 2° della spesa in quanto la previsione di spesa rientra in un quadro economico.

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 01.02.2025 sul portale RGS la seguente situazione:

- stock del debito e debito scaduto per € 4.309,02
- documenti ricevuti per € 319.799,66
- tempo medio di ritardo di -26,86 giorni

Tenuto conto che sono stati rispettati entrambi i requisiti richiesti dalla norma l'ente **non è tenuto a costituire il FGDC** e può esercitare la facoltà di rimuovere quello costituito in sede di previsione a titolo prudenziale.

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 positivo di gestione di **€ 445.132,83**.

INDICAZIONI CONTO ECONOMICO E PATRIMONIALE			
CONTO ECONOMICO			
COMPONENTI POSITIVI	1.086.847,87	823.353,52	titolo II
		26.922,58	titolo III
		236.571,77	titolo IV
			storno IVA commerciale
		0,00	(-) interessi attivi
COMPONENTI NEGATIVI	640.501,17	580.989,85	titolo I - irap
		59.176,32	ammortamenti
		0,00	accantonamenti rischi

		0,00	(-) sopravv. Passive
		335,00	sval. Crediti (fcde)
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	interessi attivi
ONERI STRAORDINARI	142.774,86	0,00	arretrati personale
		142.774,86	(-) residui attivi
PROVENTI STRAORDINARI	159.350,11	0,00	saldo banco posta
		123.634,11	canc. Residui passivi
		35.716,00	riduzione fondi rischi
IMPOSTE	17.789,12	17.789,12	CAP. IRAP
totale componenti positivi	1.246.197,98		
totale componenti negativi	801.065,15		
risultato 2023	445.132,83		
CONTO PATRIMONIALE ATTIVO			
BENI AMMORTIZZABILI (al netto degli ammortamenti)	3.304.985,57	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
		10.842,60	mobili e arredi ufficio
		1.413,50	tablet e telefonia fissa
		138.527,25	fabbricati rurali
		539,99	impianti e macchinari
		101.714,48	attrezzature n.a.c.
		0,00	macchine per ufficio
		0,00	postazioni di lavoro
		395.313,91	immob. Materiali in costruzione
		158.931,55	fabbricati uso abitativo
		0,00	altri beni materiali diversi
		500.350,88	flora
		735.786,62	fabbricati uso strumentale
		68.551,67	fauna
		29.241,05	fabb. Strumentali valore culturale
		51.645,23	immobili valore culturale
		1.720,71	foreste
		5.253,51	attrezzature sanitarie
		0,00	hardware n.c.a.
		114.237,43	fabbricato commerciale
		85.617,58	alloggi e pertinenze
		14.152,06	mobili e arredi ufficio n.c.a.
		1.358,47	manut.straord beni terzi
CREDITI	416.462,15	416.462,15	TOTALE RESIDUI ATTIVI
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.719.091,46	1.719.091,46	SALDO CASSA 31.12.2023

		0,00	BANCOPOSTA 31.12.2023
DEBITI	148.167,72	148.167,72	TOTALE RESIDUI PASSIVI
FONDO RISCHI (ALTRO)	68.559,81		
		68.559,81	altri fondi
PATRIMONIO NETTO	5.223.811,65	3.442.598,91	fondo di dotazione
		1.336.079,91	risultati economici anni prec.
		445.132,83	risultato esercizio 2023

totale attivo	5.440.539,18
totale passivo	5.440.539,18

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

Bene	Al 01 genn.24	Acquisti	Tot. Beni	Tot.Ammto	Val.Residuo
sviluppo software	0,00		3.125,00	3.125,00	0,00
terreni demaniali	800.994,26		800.994,26	0,00	800.994,26
manut.straord. Altri beni	88.792,82		88.792,82	0,00	88.792,82
mezzi di trasporto stradali	0,00		124.938,33	124.938,33	0,00
apparati telecomunicazioni	0,00		8.696,65	8.696,65	0,00
mezzi trasporto civile	0,00		35.500,00	35.500,00	0,00
mobili e arredi ufficio	19.782,18		89.395,78	78.553,18	10.842,60
tablet e telefonia fissa	2.826,99		7.067,46	5.653,96	1.413,50
fabbricati rurali	141.748,81		161.078,17	22.550,92	138.527,25
impianti e macchinari	584,99		899,99	360,00	539,99
attrezzature n.a.c.	100.669,50	6.937,91	121.327,60	19.613,12	101.714,48
macchine per ufficio	0,00		116.229,64	116.229,64	0,00
postazioni di lavoro	0,00		493,61	493,61	0,00
immob. Materiali in costruzione	300.891,29	94.422,62	395.313,91	0,00	395.313,91
fabbricati uso abitativo	162.369,39		171.892,07	12.960,52	158.931,55
altri beni materiali diversi	0,00		46.062,89	46.062,89	0,00
flora	484.869,52	15.481,36	500.350,88	0,00	500.350,88
fabbricati uso strumentale	753.746,62		898.000,00	162.213,38	735.786,62
fauna	68.551,67		68.551,67	0,00	68.551,67
fabb. Strumentali valore culturale	29.241,05		29.837,81	596,76	29.241,05
immobili valore culturale	51.645,23		53.797,11	2.151,88	51.645,23
foreste	1.720,71		1.720,71	0,00	1.720,71
attrezzature sanitarie	5.581,86		6.566,91	1.313,40	5.253,51
hardware n.c.a.	0,00		3.682,88	3.682,88	0,00
fabbricato commerciale	116.666,00		121.428,55	7.191,12	114.237,43
alloggi e pertinenze	98.789,52		131.719,37	46.101,79	85.617,58
mobili e arredi ufficio n.c.a.	16.329,30		21.772,40	7.620,34	14.152,06
manut.straord beni terzi	1.518,29		1.598,20	239,73	1.358,47

	0,00		0,00	0,00	0,00
Totali	3.247.320,00	116.841,89	4.010.834,67	705.849,10	3.304.985,57

Ulteriori indicazioni:

- 1) I **Credit** di € 416.462,15 corrispondono ai residui attivi al 31/12/2024 al netto della quota accantonata a FCDE per € 335,00;
- 2) I **Debit** di € 148.167,72 corrispondono ai residui passivi al 31/12/2024;
- 3) I **Fondi rischi** riguardano gli accantonamenti disposti per l'indennità di risultato dovuta al direttore dell'ente e per il rinnovo CCNL della dirigenza anni 2023-2024 per € 36.345,00, FGDC per € 335,00 e perenti di c/capitale per € 31.879,81;
- 4) I **Componenti positivi di reddito** corrispondono agli accertamenti dei titoli II-III- IV;
- 5) I **Componenti negativi di reddito** alla spesa del titolo I al netto delle imposte IRAP, agli ammortamenti eseguiti (59.176,32) e all'adeguamento dell'accantonamenti per rischi (335,00);
- 6) **Proventi straordinari**: riguardano la cancellazione di residui passivi (123.634,11) e la riduzione del fondo rischi (35.716,00);
- 7) **Oneri straordinari**: cancellazione dei residui attivi (142.774,86).