

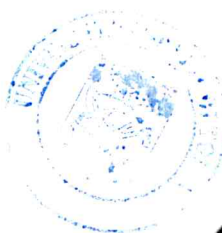


UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

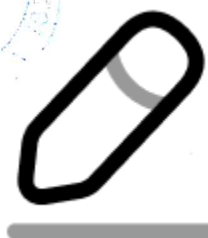
Città Metropolitana di Roma Capitale

Relazione  
al rendiconto della gestione  
2024

L'incaricata contabile  
Morra Daniela



Il Presidente  
Vecchioni Bruno



Firmato  
digitalmente da:

BRUNO  
VECCHIONI

PRESIDENTE



# UNIVERSITA' AGRARIA DI TOLFA

## RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2024

Gent.mi Amministratori,

Si presenta alla vostra attenzione, per l'approvazione, il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario dell'anno 2024.

Il conto consuntivo o rendiconto di gestione, ha una funzione rendicontativa.

Esso certifica, alla fine dell'anno, le entrate e le spese effettivamente sostenute e rappresenta la verifica dei progetti che ci si è posti col bilancio di previsione precedente ed è il riscontro di quella che è stata la politica nell'anno trascorso.

Esso consente di ottenere una visione organica e completa delle procedure amministrative per la valutazione dell'attività e di rappresentare il punto di riferimento per le successive azioni da intraprendere.

Il bilancio consuntivo detto anche rendiconto di gestione, che deve essere approvato come previsto da Statuto entro il 30 Aprile dell'anno successivo a quello di riferimento, conclude il processo di programmazione e di controllo.

Si tratta, infatti, di una sintesi al 31 dicembre dell'anno precedente che serve a:

- rendere conto alla comunità ed a tutti gli utenti del corretto utilizzo delle risorse a disposizione dell'Ente;
- misurare il raggiungimento degli obiettivi e la realizzazione dei programmi previsti;
- valutare i risultati definitivi della gestione economica dell'anno precedente e gli effetti socialmente rilevanti.

Il rendiconto evidenzia se le risorse sono state ottenute ed utilizzate secondo quanto indicato dal bilancio di previsione e nel rispetto delle norme.

Il Rendiconto della Gestione si compone dei seguenti elementi:

1. Conto del Bilancio;
2. Conto Economico;
3. Conto del Patrimonio.

In breve, il Conto del Bilancio si ricollega al Bilancio di Previsione e pone in evidenza le entrate accertate e le somme incassate, nonché le spese impegnate e le somme pagate, sia in conto competenza che in conto residui. Il Conto del Patrimonio rileva invece i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

Il Conto Economico evidenzia infine i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo i criteri della competenza economica. Esso comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del Bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza le insussistenze e le sopravvenienze derivanti dalla gestione residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del Bilancio.

In aggiunta al conto economico e alla situazione patrimoniale, si produce anche il rendiconto finanziario che riassume tutti i flussi di cassa che sono avvenuti in un determinato periodo, tutte le fonti che hanno incrementato i fondi liquidi disponibili e gli impieghi che, al contrario, hanno comportato un decremento delle stesse liquidità.

Tale documento di forte importanza si aggiunge alla visione economica e patrimoniale per una migliore e più approfondita valutazione dello stato di salute dei conti dell'Ente.

La presente relazione, allegata al Bilancio Consuntivo 2024, tende a cogliere quindi i fatti più significativi che hanno caratterizzato la gestione 2024 nonché gli scostamenti rispetto al preventivo, rappresentando così la situazione economico patrimoniale dell'Università Agraria di Tolfa alla data del 31.12.2024.

Il contesto economico e finanziario del 2024 è stato caratterizzato da una "complessa realtà" che ha messo alla prova le varie iniziative finalizzate al miglioramento delle condizioni socio-economiche dell'ente.

La necessità di garantire la sostenibilità finanziaria ha richiesto una gestione attenta e, in molti casi, una revisione delle spese, bilanciando gli investimenti con la limitatezza delle risorse.

Inoltre l'aumento del costo della vita e l'inflazione hanno reso più complesso l'obiettivo di miglioramento.

In sintesi, la gestione del 2024 si è mossa tra l'impegno sociale e la necessità di una rigorosa disciplina finanziaria. Nel corso dell'anno 2024 l'Ente ha cercato fronteggiare le spese utilizzando gli stanziamenti di competenza previsti nell'ultimo bilancio approvato, ma per far fronte alle esigenze operative, durante l'anno si è riscontrata la necessità di effettuare una variazione di bilancio urgente. (C.D.A. 194/2024 del 26.09.2024)

La gestione 2024 ha previsto quindi il ricorso ad una variazione per garantire la continuità dei servizi.

L'amministrazione, grazie all'avanzo dell'anno precedente, è riuscita a realizzare alcuni degli obiettivi prefissati cercando di mantenere una struttura adeguata in grado di garantire la vigilanza, di facilitare lo sviluppo e superare le difficoltà originate dalla mutata realtà economica.

Le risorse correnti sono state assorbite completamente per il mantenimento della struttura organizzativa per gli interventi di ordinaria manutenzione delle infrastrutture a servizio dei terreni collettivi (recinzioni, rimessini, rete viaria rurale, fontanili).

Per la gestione dei servizi a carattere produttivo ed inerenti ai vari compiti di istituto è stata privilegiata la forma in economia diretta assumendo personale specializzato a tempo determinato.

Tra le risorse principali ricordiamo i premi per l'allevamento del bestiame (Biodiversità e benessere animale), la PAC ed il premio legato all'agricoltura biologica, in aggiunta alle entrate provenienti dalle concessioni, la fida pascolo.

L'Ente da anni gestisce in comodato gratuito anche l'ex azienda agricola zootecnica del Comune di Tolfa, di circa Ha. 567.34.75, sulla quale tutt'ora è in corso una controversia tra l'Ente, il Comune e la Regione Lazio concernente la qualitas soli dei terreni della predetta azienda appartenenti al disciolto Pio Istituto Santo Spirito e Ospedali riuniti di Roma.

Ricordiamo che il rigetto negativo della Corte di Cassazione ha comportato la completa cancellazione previsionale in bilancio di tutte le entrate relative agli incassi delle concessioni dei predetti terreni, entrate che previsionalmente ammontavano a circa €. 478.000,00.

Sotto il profilo zootecnico dell'Ente, possiamo affermare che il 2024 è stato colpito da un forte aumento delle nascite bovine rispetto all'anno precedente.

Si sono registrati in totale 210 parti.

| RAPPORTO NASCITE VITELLI               |           |           |           |           |
|----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ALLEVAMENTO                            | ANNO 2024 | ANNO 2023 | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
| 105RM018 (Loc. Monte Bischero)         | 67        | 45        | 72        | 55        |
| 105RM110 (Loc. S. Ansino)              | 85        | 42        | 77        | 60        |
| 105RM132 (Loc. S. Ansino)              | 12        | 19        | 18        | 10        |
| 105RM294 (Loc. Chiavaccio - Cicognola) | 46        | 23        | 49        | 33        |
| TOTALE CAPI                            | 210       | 129       | 216       | 158       |

| NASCITE VITELLI 2024 - RAPPORTO CON FATTRICI E TORI |      |          |         |
|-----------------------------------------------------|------|----------|---------|
| ALLEVAMENTO                                         | TORI | FATTRICI | VITELLI |
| 105RM018 (Loc. Monte Bischero)                      | 3    | 142      | 67      |
| 105RM110 (Loc. S. Ansino)                           | 5    | 175      | 85      |
| 105RM132 (Loc. S. Ansino)                           | 1    | 49       | 12      |
| 105RM294 (Loc. Chiavaccio - Cicognola)              | 2    | 104      | 46      |
| TOTALE CAPI                                         | 11   | 470      | 210     |

| CLASSIFICAZIONE NASCITE IN BASE ALLA RAZZA ANNO 2024 |           |         |        |
|------------------------------------------------------|-----------|---------|--------|
| ALLEVAMENTO                                          | MAREMMANI | METICCI | TOTALE |
| 105RM018 (Loc. Monte Bischerò)                       | 50        | 17      | 67     |
| 105RM110 (Loc. S. Ansino)                            | 36        | 49      | 85     |
| 105RM132 (Loc. S. Ansino)                            | 0         | 12      | 12     |
| 105RM294 (Loc. Chiavaccio - Cicognola)               | 46        | 0       | 46     |
| TOTALE GENERALE COMPLESSIVO                          |           |         | 210    |

| SUDDIVISIONE VITELI IN BASE ALLA RAZZA E AL SESSO ANNO 2024 |           |         |          |         |        |
|-------------------------------------------------------------|-----------|---------|----------|---------|--------|
| ALLEVAMENTO                                                 | MAREMMANA |         | METICCIA |         | TOTALE |
|                                                             | MASCHIO   | FEMMINA | MASCHIO  | FEMMINA |        |
| 105RM018 (Loc. Monte Bischerò)                              | 30        | 20      | 12       | 5       | 67     |
| 105RM110 (Loc. S. Ansino)                                   | 25        | 11      | 19       | 30      | 85     |
| 105RM132 (Loc. S. Ansino)                                   | 0         | 0       | 5        | 7       | 12     |
| 105RM294 (Loc. Chiavaccio - Cicognola)                      | 28        | 18      | 0        | 0       | 46     |
| TOTALE GENERALE COMPLESSIVO                                 | 83        | 49      | 36       | 42      | 210    |

Possiamo così riassumere:

Azienda 018 (Monte Bischerò), in totale si sono registrate n. 67 nascite:

- n. 50 vitelli di razza maremmana di cui n. 30 maschi e n. 20 femmine;
- n. 17 vitelli di razza meticcica di cui n. 12 maschi e n. 5 femmine.

Azienda 110 (S. Ansino), in totale si sono registrate n. 85 nascite:

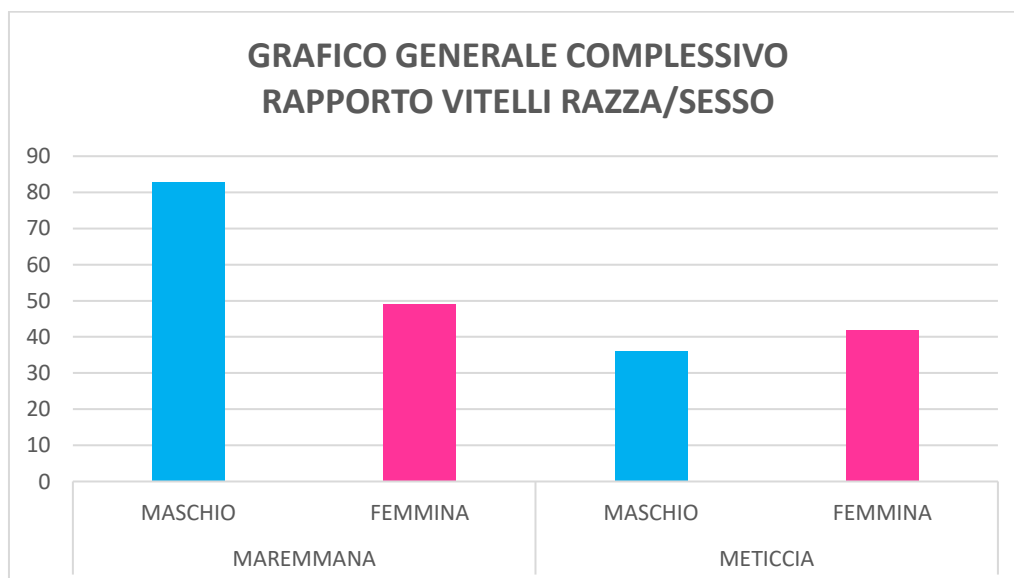
- n. 36 vitelli di razza maremmana di cui n. 25 maschi e n. 11 femmine;
- n. 49 vitelli di razza meticcica di cui n. 19 maschi e n. 30 femmine.

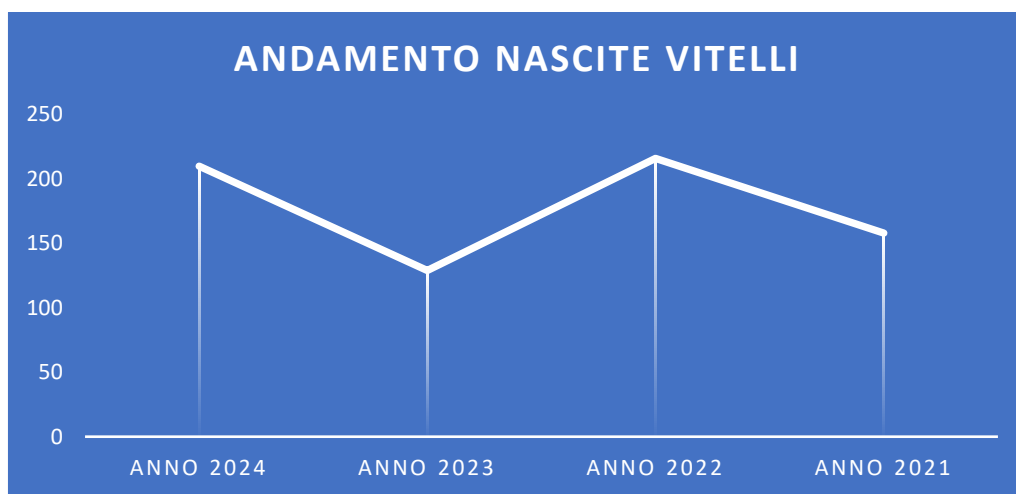
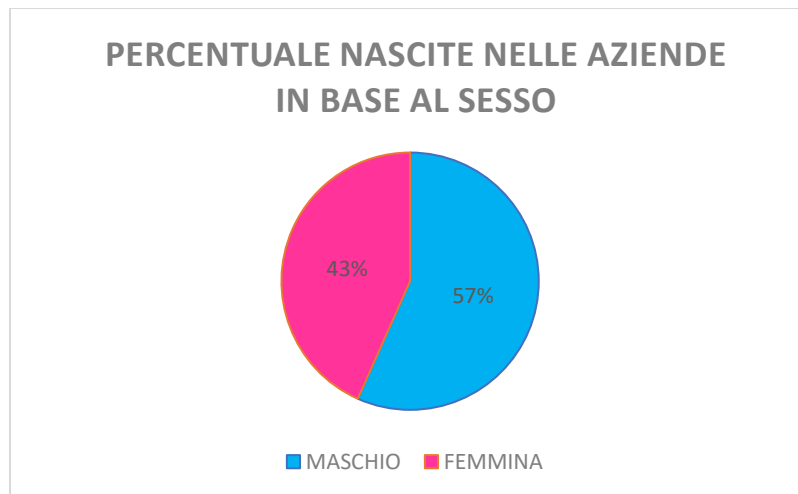
Azienda 132 (S. Ansino) in totale si sono registrate n. 12 nascite solo di razza meticcica:

- n. 19 vitelli di razza meticcica di cui n. 5 maschi e n. 7 femmine.

Azienda 294 (Chiavaccio - Cicognola) in totale si sono registrate n. 46 nascite solo di razza maremmana:

- n. 46 vitelli di razza maremmana di cui n. 28 maschi e n. 18 femmine.





L'analisi dei registri, al 31 Dicembre 2024, riporta un totale di n. 642 capi di bestiame così suddiviso:

- 571 capi di bestiame bovino (allevamenti 018, 110, 132, 294);
- 55 capi di bestiame equino (allevamenti 018 e 110);
- 16 capi di bestiame asinino (allevamento 110).

La nascita dell'allevamento 105RM294, il cui bestiame è situato in Loc. "Cicognola" – "Chiavaccio", è stato ideato ad Agosto 2020, per suddividere l'allevamento 105RM110, sito in Loc. "S. Ansino", quale più grande allevamento dei tre (018, 110 e 132), che vede un maggior apporto di bestiame.

Tale importante decisione nasce soprattutto per evitare blocchi e danni zootecnici ed economici a causa di problemi derivanti dal sistema sanitario, un'ottima soluzione per far fronte all'improvvisa emergenza sanitaria venutasi a creare diverse volte in azienda, come il ritrovamento di alcuni capi positivi alla "LEB" – Leucosi Bovina Enzoita e nel 2024 anche alla Bluetongue.

Nel 2024, nelle aziende dell'Università Agraria di Tolfa, sono stati riscontrati n. 2 casi di leucosi nell'allevamento sito in Loc. Chiavaccio, ed anche diversi casi di Bluetongue.

Possiamo così riassumere:

Per migliorare la razza genetica dell'allevamento bovino, nel 2024, su consiglio del consulente incaricato alla zootecnia Stefano Cortesi, si è proceduto all'acquisto di n. 1 torello da riproduzione di razza Limousine. (C.D.A. 220/2024 del 22/10/2024)

Nell'allevamento n. 018, situato in Loc. "Monte Bischero", ex Azienda del Comune, sono nati n. 67 vitelli, acquistati n. 1 torello Limousine.

Sono stati venduti in totale n. 0 vitelli e n. 0 tori/vacche giunti a fine carriera.

Smarriti/dispersi/ n. 17 capi.

Deceduti in azienda n. 1 capo.

Nell'allevamento n. 110, situato in Loc. "S. Ansino", sono nati invece n. 85 vitelli.

Sono stati venduti n. 0 vitelli e 3 tori/vacche giunti a fine carriera.

Smarriti/dispersi n. 15 capi di bestiame.

Nell'allevamento n. 132, il cui bestiame è situato nell'azienda "S. Ansino", sono nati in totale 12 vitelli.

Venduti n. 11 vitelli, non sono stati acquistati tori da riproduzione e n. 2 capi smarriti/dispersi.

Nell'allevamento n. 294 il cui bestiame è situato in Loc. "Chiavaccio - Cicognola", sono nati in totale 46 vitelli, non sono stati acquistati torelli, sono stati venduti n. 0 vitelli.

Sono stati smarriti n. 4 capi bovini e n. 2 capi bovini leucotici venduti per diretta macellazione.

Le vendite dei vitelli nati nel 2024 vengono registrate nel 2025 a causa del blocco dovuto alla Bluetongue e alla "LEB".

Dopo aver analizzato la situazione zootecnica dell'Ente possiamo ad esaminare la gestione e l'andamento economico e finanziario che si è sviluppato nel 2024.

Come consuetudine è stato predisposto un rendiconto dettagliato e di facile comprensione e lettura pertanto è importante sottolineare gli aspetti di maggiore rilevanza, senza soffermarsi a lungo sulle singole voci che possono essere visionate nel conto analitico.

Gli incassi e i pagamenti sono conformi alle scritture contabili regolarmente tenute e tempestivamente aggiornate e ogni determinazione contabile è basata su documenti giustificativi agli atti.

L'esame sul bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile, per mezzo della tenuta della contabilità generale degli Enti Locali.

I criteri di redazione del rendiconto sono coerenti a quelli adottati negli anni precedenti, ispirati cioè al principio della competenza economica.

La dimostrazione dei risultati di gestione avviene quindi mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende, come precedentemente detto, il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria.

La fase di rendicontazione, la quale racchiude tutti i risultati della gestione in un unico documento rappresenta lo strumento attraverso il quale l'organo esecutivo rende conto dei risultati della gestione finanziaria all'organo elettivo, assolvendo così ad una triplice funzione:

- **Funzione politica**, poiché con l'esame del rendiconto l'organo elettivo valuta se i provvedimenti adottati dall'organo esecutivo siano non solo rispettosi dei vincoli legislativi ma adempiano di fatto ad un corretto perseguimento degli obiettivi politici;
- **Funzione giuridica**, ossia di controllo da parte dell'organo elettivo sull'operato dell'organo esecutivo, in quanto le azioni da quest'ultimo poste in essere devono essere rispettose dei limiti imposti dal bilancio di previsione;
- **Funzione amministrativa**, poiché mediante la presentazione e l'esame del rendiconto l'organo elettivo può effettuare una valutazione dei risultati gestionali da un punto di vista strettamente contabile, evidenziando eventuali irregolarità o scostamenti eccessivi rispetto ai dati previsti.

Volendo immediatamente proporre i risultati complessivi dell'azione di governo, possiamo dire che nel nostro Ente l'attività finanziaria del 2024 si chiude con un avanzo d'amministrazione pari a € 482.994,71, come riportato nella tabella seguente:

| QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2024 |              |              |                     |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                         | Residui      | Competenza   | Totale              |
| Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023                       |              |              | € 576.101,63        |
| Riscossioni                                             | € 390.669,84 | € 250.173,78 | € 640.843,62        |
| Pagamenti                                               | € 149.257,60 | € 734.459,04 | € 883.716,64        |
| Fondo cassa al 31 Dicembre 2024                         |              |              | € 333.228,61        |
| Pagamenti per azioni esec. Non reg. al 31/12            |              |              | - €                 |
| <b>DIFFERENZA</b>                                       |              |              | <b>€ 333.228,61</b> |
| Residui Attivi                                          | € 394.168,37 | € 365.450,34 | € 759.618,71        |
| Residui Passivi                                         | € 435.078,93 | € 228.425,04 | € 663.503,97        |
| <b>DIFFERENZA</b>                                       |              |              | <b>€ 96.114,74</b>  |
| <b>AVANZO DI GESTIONE</b>                               |              |              | <b>€ 429.343,35</b> |

Per quanto concerne invece la gestione di competenza di seguito possiamo riscontrare i risultati:

| QUADRO RIASSUNTIVO<br>GESTIONE DI COMPETENZA ANNO 2024 |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| Riscossioni                                            | € 250.173,78         |
| Pagamenti                                              | € 734.459,04         |
| Differenza                                             | <b>-€ 484.285,26</b> |
| Residui Attivi                                         | € 365.450,34         |
| Residui Passivi                                        | € 228.425,04         |
| Differenza                                             | € 137.025,30         |
| <b>Avanzo</b>                                          | <b>-€ 347.259,96</b> |

La gestione di competenza, in particolare, dà dimostrazione di due risultati:

1. **Risultato di gestione**, costituito dalla differenza tra accertamenti ed impegni, che sintetizza la gestione dell'anno concluso senza però tener conto della situazione storica;
2. **Risultato di amministrazione**, dato dal fondo cassa iniziale aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, il quale tiene conto della gestione degli anni precedenti.

I due risultati però non sono né equivalenti, né intercambiabili poiché l'avanzo/disavanzo di gestione si riferisce alla gestione del solo bilancio di competenza dell'esercizio trascorso, mentre l'avanzo/disavanzo di amministrazione si riferisce anche alla gestione del bilancio dell'esercizio precedente.

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi. Essa, infatti, evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Questi valori, se positivi, mettono in evidenza la capacità dell'Ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determina un risultato finanziario negativo.

Il valore "segnalatico" del risultato della gestione di competenza assume un significato maggiore se lo stesso viene separato ed analizzato prendendo in considerazione le sue principali componenti secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore che prevede una distinzione in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione.

Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro Ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

| IL RENDICONTO FINANZIARIO DI COMPETENZA<br>2024 E LE SUE COMPONENTI | ACCERTAMENTI<br>IN CONTO<br>COMPETENZA | IMPEGNI IN<br>CONTO<br>COMPETENZA | DIFFERENZA    |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| Bilancio corrente                                                   | € 550.923,91                           | € 763.286,64                      | -212.362,73 € |
| Bilancio investimenti                                               | € 7.563,80                             | € 142.461,03                      | -134.897,23 € |
| Bilancio per movimento fondi                                        | 0                                      | 0                                 | - €           |
| Bilancio terzi                                                      | € 57.136,41                            | € 57.136,41                       | 0,00 €        |

Occorre sinteticamente far presente che:

a) il **Bilancio corrente** è deputato ad evidenziare le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, oltre all'effettuazione di quelle spese che non presentano effetti sugli esercizi successivi;

b) il **Bilancio investimenti** è volto a descrivere le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'ente e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'Ente;

c) il **Bilancio per movimenti di fondi** è finalizzato a presentare quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici;

d) il **Bilancio della gestione per conto di terzi** sintetizza posizioni anch'esse compensative e correlate di entrate e di uscite estranee al patrimonio dell'Ente.

| ANALISI DEI RISULTATI                                                           |                       |            |                |                       |                     |             |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|----------------|-----------------------|---------------------|-------------|
| ENTRATE DI COMPETENZA                                                           |                       |            |                |                       |                     |             |
| DESCRIZIONE                                                                     | PREVISIONI INIZIALI   | VARIAZIONI |                | PREVISIONE DEFINITIVA | SOMME ACCERTATE     | %           |
|                                                                                 |                       | IN AUMENTO | IN DIMINUZIONI |                       |                     |             |
| <b>TITOLO I</b>                                                                 |                       |            |                |                       |                     |             |
| ENTRATE TRIBUTARIE E USI CIVICI                                                 |                       |            |                |                       |                     |             |
| Cgt 01 - CORRISPOSTE                                                            | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Cgt 02 - Tasse Universitarie                                                    | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Ctg 03 - Tributi speciali                                                       | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| <b>TOTALE</b>                                                                   | <b>- €</b>            | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>- €</b>            | <b>- €</b>          |             |
| <b>TITOLO II</b>                                                                |                       |            |                |                       |                     |             |
| ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI                        |                       |            |                |                       |                     |             |
| Cgt 01 - Contributi dello Stato                                                 | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Cgt 02 - Trasferimenti correnti e contributi Regione Lazio                      | 5.000,00 €            | - €        | - €            | 5.000,00 €            | - €                 |             |
| Cgt 03 - Contributi da Comunità Montana                                         | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Cgt 04 - Contributi da Comuni ed altri Enti                                     | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Cgt 05 - Contributi da altri Enti del settore pubblico                          | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| <b>TOTALE</b>                                                                   | <b>5.000,00 €</b>     | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>5.000,00 €</b>     | <b>- €</b>          |             |
| <b>TITOLO III</b>                                                               |                       |            |                |                       |                     |             |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                                         |                       |            |                |                       |                     |             |
| Cgt 01 - Proventi per servizi utenti e azienda agricola                         | 660.000,00 €          | - €        | - €            | 660.000,00 €          | 391.104,59 €        | 65%         |
| Ctg 02 - Proventi dei beni dell'Ente                                            | 222.500,00 €          | - €        | - €            | 222.500,00 €          | 100.345,65 €        | 22%         |
| Ctg 03 - Interessi su anticipazioni e crediti                                   | 1.700,00 €            | - €        | - €            | 1.700,00 €            | 2.226,97 €          |             |
| Ctg 04 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Ctg 05 - Proventi diversi                                                       | 80.000,00 €           | - €        | - €            | 80.000,00 €           | 57.246,70 €         | 13%         |
| <b>TOTALE</b>                                                                   | <b>964.200,00 €</b>   | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>964.200,00 €</b>   | <b>550.923,91 €</b> |             |
| <b>TOTALI PRIMI TRE TITOLI</b>                                                  | <b>969.200,00 €</b>   | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>969.200,00 €</b>   | <b>550.923,91 €</b> | <b>100%</b> |
| <b>TITOLO IV</b>                                                                |                       |            |                |                       |                     |             |
| ENTRATE DA ALIENAZIONE, TRASFERIMENTI E RISCOSSIONI                             |                       |            |                |                       |                     |             |
| Cgt 01 - Alienazione di beni patrimoniali                                       | 30.000,00 €           | - €        | - €            | 30.000,00 €           | 7.563,80 €          |             |
| Ctg 02 - trasferimenti di capitale dello Stato                                  | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Ctg 03 - Trasferimenti di capitale della Regione                                | 90.000,00 €           | - €        | - €            | 90.000,00 €           | - €                 |             |
| Ctg 04 - trasferimenti di capitale da altri Enti Pubblici                       | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Ctg 05 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti                            | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Ctg 06 - Riscossione di crediti                                                 | 8.500,00 €            | - €        | - €            | 8.500,00 €            | - €                 |             |
| <b>TOTALE</b>                                                                   | <b>128.500,00 €</b>   | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>128.500,00 €</b>   | <b>7.563,80 €</b>   |             |
| <b>TITOLO V</b>                                                                 |                       |            |                |                       |                     |             |
| ENTARTE DA ACCENSIONE DI PRESTITI                                               |                       |            |                |                       |                     |             |
| Cgt 01 - Anticipazioni di cassa                                                 | 150.000,00 €          | - €        | - €            | 150.000,00 €          | - €                 |             |
| Cgt 02 - Finanziamenti a breve termine                                          | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Ctg 03 - Assunzione di mutui e prestiti                                         | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| Ctg 04 - Emissione di prestiti obbligazionari                                   | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| <b>TOTALE</b>                                                                   | <b>150.000,00 €</b>   | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>150.000,00 €</b>   | <b>- €</b>          |             |
| <b>TITOLO VI</b>                                                                | <b>- €</b>            | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>- €</b>            | <b>- €</b>          |             |
| ENTARTE DA SERVIZI C/TERZI                                                      | <b>- €</b>            | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>- €</b>            | <b>- €</b>          |             |
| <b>TOTALE</b>                                                                   | <b>251.500,00 €</b>   | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>251.500,00 €</b>   | <b>57.136,41 €</b>  |             |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                                       | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO                                                     | - €                   | - €        | - €            | - €                   | - €                 |             |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                          | <b>1.499.200,00 €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b>     | <b>1.499.200,00 €</b> | <b>615.624,12 €</b> |             |

| ANALISI DEI RISULTATI                                                     |                       |                     |                     |                       |                     |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----|
| SPESE DI COMPETENZA                                                       |                       |                     |                     |                       |                     |     |
| DESCRIZIONE                                                               | PREVISIONI INIZIALI   | VARIAZIONI          |                     | PREVISIONE DEFINITIVA | SOMME IMPEGNATE     | %   |
|                                                                           |                       | IN AUMENTO          | IN DIMINUZIONI      |                       |                     |     |
| <b>TITOLO I</b>                                                           |                       |                     |                     |                       |                     |     |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                                                     |                       |                     |                     |                       |                     |     |
| Fun 01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e controllo    | 501.700,00 €          | 27.100,00 €         | 56.800,00 €         | 472.000,00 €          | 390.918,75 €        | 51% |
| Fun 08 - Funzioni nel campo della viabilità rurale                        | 20.000,00 €           | - €                 | 7.000,00 €          | 13.000,00 €           | 4.000,00 €          |     |
| Fun 09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio ed ambiente      | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 10 - Funzioni nel settore sociale                                     | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 12 - Funzioni relative a servizi produttivi                           | 447.500,00 €          | 30.978,97 €         | 23.000,00 €         | 455.478,97 €          | 368.367,89 €        | 49% |
| <b>TOTALE</b>                                                             | <b>969.200,00 €</b>   | <b>58.078,97 €</b>  | <b>86.800,00 €</b>  | <b>940.478,97 €</b>   | <b>763.286,64 €</b> |     |
| <b>TITOLO II</b>                                                          |                       |                     |                     |                       |                     |     |
| <b>SPESE IN C/CAPITALE</b>                                                |                       |                     |                     |                       |                     |     |
| Fun 01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo | 98.500,00 €           | 63.721,03 €         | 15.000,00 €         | 147.221,03 €          | 138.611,03 €        | 97% |
| Fun 02 - Funzioni relative alla giustizia                                 | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 03 - Funzioni di polizia locale                                       | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 04 - Funzioni di istruzione pubblica                                  | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 05 - Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali               | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 06 - Funzioni nel settore sportivo                                    | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 07 - Funzioni nel campo turistico                                     | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 08 - Funzioni nel campo della viabilità rurale                        | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio ed ambiente      | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 10 - Funzioni nel settore sociale                                     | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico                      | - €                   | - €                 | - €                 | - €                   | - €                 |     |
| Fun 12 - Funzioni relative a servizi produttivi                           | 30.000,00 €           | - €                 | 20.000,00 €         | 10.000,00 €           | 3.850,00 €          | 3%  |
| <b>TOTALE</b>                                                             | <b>128.500,00 €</b>   | <b>63.721,03 €</b>  | <b>35.000,00 €</b>  | <b>157.221,03 €</b>   | <b>142.461,03 €</b> |     |
| <b>TITOLO III</b>                                                         |                       |                     |                     |                       |                     |     |
| <b>SPESE PER SERVIZI DI PRESTITI</b>                                      |                       |                     |                     |                       |                     |     |
| Fun 01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo | 150.000,00 €          | - €                 | - €                 | 150.000,00 €          | - €                 |     |
| <b>TOTALE</b>                                                             | <b>€ 150.000,00</b>   | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>          | <b>€ 150.000,00</b>   | <b>€ -</b>          |     |
| <b>TITOLO IV</b>                                                          |                       |                     |                     |                       |                     |     |
| <b>SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>                               |                       |                     |                     |                       |                     |     |
| <b>TOTALE</b>                                                             | <b>251.500,00 €</b>   | <b>- €</b>          | <b>- €</b>          | <b>251.500,00 €</b>   | <b>57.136,41 €</b>  |     |
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                                       | <b>- €</b>            | <b>- €</b>          | <b>- €</b>          | <b>- €</b>            | <b>- €</b>          |     |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                    | <b>1.499.200,00 €</b> | <b>121.800,00 €</b> | <b>121.800,00 €</b> | <b>1.499.200,00 €</b> | <b>962.884,08 €</b> |     |

## L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

Il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella.

| EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE                            |               |                     |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|
|                                                             | PARZIALI      | TOTALI              |
| Avanzo applicato alle spese correnti                        | € 212.362,73  |                     |
| Entrate tributarie (Tit. I)                                 |               |                     |
| Entrate da trasferimenti correnti dello Stato ecc (Tit. II) |               |                     |
| Entrate extratributarie (Tit. III)                          | € 550.923,91  |                     |
| <b>TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATA CORRENTE</b>                 |               | <b>763.286,64 €</b> |
| Disavanzo applicato alle spese correnti                     |               |                     |
| Spesa corrente (Tit. I)                                     | € 763.286,64  |                     |
| Spesa per rimborso prestiti (Tit. III interventi 3,4,5)     |               |                     |
| <b>TOTALE IMPEGNI SPESA CORRENTE</b>                        |               | <b>763.286,64 €</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE</b>                         | <b>€ 0,00</b> |                     |

Il documento analizza l'Equilibrio del Bilancio Corrente, ovvero la capacità di un ente di finanziare le proprie attività ordinarie con le entrate ordinarie.

### 1. Entrate Correnti (Risorse disponibili):

Questa sezione elenca i fondi utilizzati per coprire le spese quotidiane dell'ente:

- **Avanzo applicato alle spese correnti (€ 212.362,73):** Si tratta di risparmi accumulati negli anni precedenti che vengono "ripescati" e utilizzati per finanziare le spese di quest'anno.
- **Entrate extratributarie (Tit. III) (€ 550.923,91):** Sono entrate che derivano dagli incassi delle concessioni, della fida pascolo e delle vendite di bestiame e dei boschi.
- **TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATA CORRENTE:** La somma di queste voci ammonta a **€ 763.286,64**.

### 2. Spese Correnti (Uscite):

Questa sezione indica come vengono impiegate le risorse:

- **Spesa corrente (Tit. I) (€ 763.286,64):** Rappresenta i costi per il funzionamento dell'ente, come gli stipendi del personale, le utenze, l'acquisto di materiali e la manutenzione ordinaria.
- **TOTALE IMPEGNI SPESA CORRENTE:** L'ammontare complessivo delle uscite è **€ 763.286,64**.

In Conclusione nella differenza di Parte Corrente Il bilancio risulta in perfetto equilibrio grazie all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

## L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'Ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa.

L'Ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento, ai sensi dell'art. 199 del D.Lgs. n. 267/00, mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento, che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote di interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti.

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

| EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI                            |              |                     |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
|                                                                 | PARZIALI     | TOTALI              |
| Avanzo applicato per il finanziamento delle spese in c/capitale | € 134.897,23 |                     |
| Entrate Correnti (Tit. I,II,III) a finanziamento investimenti   |              |                     |
| Entrate da trasferimenti di capitale (Tit. IV)                  | € 7.563,80   |                     |
| Entrate da accensione di mutui, prestiti (Tit. V)               |              |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>                          |              | <b>142.461,03 €</b> |
| Spesa c/capitale (Tit. II)                                      | € 142.461,03 |                     |
| Concessione di crediti                                          |              |                     |
| <b>TOTALE IMPEGNI SPESA CORRENTE</b>                            |              | <b>142.461,03 €</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE</b>                             |              | <b>€ 0,00</b>       |

La tabella mostra l'**Equilibrio del Bilancio per gli Investimenti**, ovvero come un ente finanzia le proprie spese in conto capitale (investimenti a lungo termine.)

### 1. Fonti di Finanziamento (Entrate):

L'ente nel 2024 ha raccolto un totale di **€ 142.461,03** per finanziare i propri investimenti attraverso due canali principali:

- **Avanzo applicato (€ 134.897,23):** Si tratta di risparmi provenienti dagli esercizi degli anni precedenti che sono stati riutilizzati specificamente per coprire spese di investimento.
- **Entrate da trasferimenti di capitale (€ 7.563,80):** Risorse ricevute da altri enti (come Stato o Regione) destinate a investimenti.

### 2. Impieghi (Uscite):

Le risorse raccolte sono state interamente utilizzate:

- **Spesa in conto capitale (€ 142.461,03):** È l'importo effettivamente impegnato per la realizzazione di investimenti o l'acquisto di beni durevoli.

### 3. Risultato di Equilibrio

- **Equilibrio Perfetto:** Il totale delle entrate per investimenti coincide esattamente con il totale degli impegni di spesa (€ 142.461,03).

In sintesi, il documento certifica che tutti gli investimenti pianificati sono stati interamente coperti dalle risorse disponibili, garantendo il pareggio finanziario della sezione investimenti.

## L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo VI ed al titolo IV ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali.

Le correlazioni delle voci di entrate e di spesa (previsioni nel bilancio di previsione, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che pertanto risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo VI Entrate} = \text{Titolo IV Spese}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

| EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI               |             |                    |
|------------------------------------------------|-------------|--------------------|
|                                                | PARZIALI    | TOTALI             |
| Entrate da servizi di Terzi (Tit. VI)          | 57.136,41 € |                    |
| <b>TOTALE ENTRATA DEL BILANCIO DI TERZI</b>    |             | <b>€ 57.136,41</b> |
| Spese per servizi per conto di terzi (Tit. IV) | 57.136,41 € |                    |
| <b>TOTALE SPESA DEL BILANCIO DI TERZI</b>      |             | <b>57.136,41 €</b> |
| <b>DIFFERENZA DEL BILANCIO DI TERZI</b>        |             | <b>€ 0,00</b>      |

## LA GESTIONE DEI RESIDUI

A fianco della gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

All'interno della gestione del nostro bilancio, i residui rappresentano la differenza tra le voci di entrata o di spesa iscritte a bilancio secondo il principio della gestione di competenza, e le stesse voci iscritte in accordo alla gestione di cassa.

In altre parole, rappresentano la quota di entrate e spese che l'Ente prevedeva di realizzare nel corso dell'anno, che nonostante si siano concretamente manifestate non sono state rimosse o pagate dalla Tesoreria (ovvero non c'è stato un vero flusso di denaro in entrata o in uscita).

Per questo motivo si identificano spesso con il concetto di debito e credito della contabilità aziendale.

Si distinguono in:

- **Residui attivi** che vengono calcolati alla fine di ogni anno all'interno del bilancio consuntivo. Essi sono dati dalla differenza tra gli accertamenti (ovvero le entrate che si prevedevano di incassare a inizio anno) e le riscossioni (ovvero le entrate effettivamente incassate).

Un aspetto molto importante della gestione dei residui è la valutazione della loro attendibilità: è infatti importante che l'ente cancelli dall'importo dei residui iscritti a bilancio per l'anno successivo quelle voci di entrata che prevede di non incassare o che prevede di incassare solo in parte.

- **I residui passivi** vengono calcolati alla fine dell'anno nel bilancio consuntivo e sono dati dalla differenza tra gli impegni (ovvero le spese che l'Ente prevedeva di dover sostenere nel corso dell'anno) e i pagamenti (ovvero le spese effettivamente sostenute e a fronte delle quali è stata registrata un'uscita di cassa).

I residui passivi contribuiscono negativamente al calcolo del risultato di amministrazione in quanto rappresentano dei debiti che l'ente vanta nei confronti di soggetti terzi.

I residui dunque derivano dalla formazione del bilancio secondo il principio della competenza finanziaria, in virtù del quale al 31 dicembre, termine dell'esercizio finanziario, alcune entrate accertate possono non essere state ancora rimosse ed alcune spese impegnate non ancora pagate.

Nell'ambito del bilancio di cassa, che invece si riferisce a previsioni concernenti effettive entrate ed effettive uscite finanziarie, appare più appropriato parlare di minori entrate e di minori spese piuttosto che di residui attivi e passivi.

In particolare, con riferimento al loro grado di esigibilità, i residui attivi si distinguono in:

- *residui* la cui riscossione può considerarsi *certa*;
- *residui* connessi a *dilazioni di pagamento* concesse ai debitori (*residui dilazionati*);
- *residui incerti* perché giudizialmente controversi;
- *residui* riconosciuti di *dubbia e difficile esazione*;
- residui riconosciuti assolutamente inesigibili.

I residui attivi sono l'espressione di entrate accertate ma non ancora rimosse nonché di entrate rimosse ma non ancora versate; rappresentano crediti dell'azienda nei confronti di terzi.

I residui passivi sono l'espressione di spese già impegnate e non ancora ordinate ovvero ordinate ma non ancora pagate e, pertanto, rappresentano debiti dell'azienda nei confronti di terzi. Peraltra i residui passivi comprendono anche somme che non corrispondono a debiti giuridicamente sorti nei confronti dei terzi: è il caso dei residui di stanziamento.

I residui di stanziamento corrispondono a spese previste in bilancio per le quali non si è ancora avuto l'impegno. Si tratta, quindi, di spese già stanziate ma per le quali non è stata ancora delineata la figura del creditore. Attualmente, la formazione di questo tipo di residui è prevista solo per i capitoli di spesa in conto capitale e per alcune particolari tipologie di spese correnti oggetto di norme specifiche.

Per i residui, negli anni successivi a quelli in cui si sono formati, si verificheranno le fasi della riscossione e del versamento (residui attivi) o della liquidazione, dell'ordinazione e del pagamento (residui passivi).

I residui vengono accertati al momento della chiusura dell'anno finanziario ed iscritti nel rendiconto generale.

Essi sono riportati nella contabilità dell'esercizio successivo, ma tenuti distinti dalle somme relative alla competenza del nuovo esercizio finanziario. Si hanno cioè, due distinte gestioni finanziarie:

- una relativa alle somme previste per l'anno finanziario in corso (gestione di competenza);
- una concernente esclusivamente l'esazione ed il pagamento dei residui (gestione dei residui).

Tuttavia, il tempo di mantenimento dei residui in bilancio è limitato e varia a seconda della natura degli stessi.

Per quanto concerne i residui attivi, essi vengono mantenuti in bilancio fino a quando non vengono riconosciuti di dubbia o difficile esazione ovvero assolutamente inesigibili.

I residui passivi di parte corrente vengono mantenuti in bilancio per due esercizi finanziari successivi a quello in cui è intervenuto il relativo impegno, quindi vengono considerati perenti ed eliminati dalle scritture relative al bilancio.

La perenzione amministrativa è un istituto caratteristico della contabilità pubblica, secondo il quale i residui passivi che non vengono pagati entro un certo tempo a partire dall'esercizio a cui si riferiscono vengono eliminati dal bilancio e iscritti nel Conto del Patrimonio tra le passività.

In generale lo scopo di queste disposizioni in materia di residui passivi è quello di evitare che le amministrazioni abbiano a disposizione nei propri bilanci considerevoli stanziamenti di risorse da impegnare e spendere in esercizi ormai lontani da quello in cui la spesa in questione è stata autorizzata con l'approvazione del bilancio.

In caso contrario, la funzione di controllo sulla gestione delle risorse pubbliche risulterebbe indebolita e, in ciascun esercizio, il fabbisogno finanziario potrebbe dipendere in maniera preponderante dall'accumulazione dei residui, rendendo particolarmente difficoltosa la gestione di cassa.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

### A - PARTE ENTRATA

|                                                         |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Residui riportati dalla gestione di competenza 2023     | 579.837,35 €        |
| Residui riportati dalla gestione dei residui 2022 e pr. | 198.825,40 €        |
| <b>TOTALE</b>                                           | <b>778.662,75 €</b> |

Dal conto consuntivo in esame si rilevano le seguenti risultanze:

|                                             |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| A: Somme incassate nel corso dell'esercizio | 390.669,84 €        |
| B: Somma ulteriormente riportata a residuo  | 394.168,37 €        |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>784.838,21 €</b> |

**MAGGIORI ENTRATE 6.175,46 €**

Le somme riportate a residuo (lettera B) risultano provenire dagli esercizi di cui al seguente prospetto:

| ANNO          | TITOLO I E II | TITOLO III          | TITOLO IV E V      | TITOLO VI  | TOTALE              |
|---------------|---------------|---------------------|--------------------|------------|---------------------|
| 2023          | - €           | 251.559,68 €        | 6.599,99 €         | - €        | 258.159,67 €        |
| 2022          | - €           | 24.545,70 €         | 7.522,00 €         | - €        | 32.067,70 €         |
| 2021          | - €           | 27.534,92 €         | - €                | - €        | 27.534,92 €         |
| 2020          | - €           | 74.284,58 €         | 2.121,50 €         | - €        | 76.406,08 €         |
| <b>TOTALE</b> | <b>- €</b>    | <b>377.924,88 €</b> | <b>16.243,49 €</b> | <b>- €</b> | <b>394.168,37 €</b> |

### PARTE USCITA

|                                                         |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Residui riportati dalla gestione di competenza 2023     | 186.762,11 €        |
| Residui riportati dalla gestione dei residui 2022 e pr. | 413.824,27 €        |
| <b>TOTALE</b>                                           | <b>600.586,38 €</b> |

Dal conto consuntivo in esame si rilevano le seguenti risultanze:

|                                            |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|
| A: Somme pagate nel corso dell'esercizio   | 149.257,60 €        |
| B: Somma ulteriormente riportata a residuo | 435.078,93 €        |
| <b>TOTALE</b>                              | <b>584.336,53 €</b> |

Le somme riportate a residuo (lettera B) risultano provenire dagli esercizi di cui al seguente prospetto:

| ANNO          | TITOLO I            | TITOLO II           | TITOLO III | TITOLO IV          | TOTALE              |
|---------------|---------------------|---------------------|------------|--------------------|---------------------|
| 2023          | 37.028,63 €         | 6.599,99 €          | - €        | 6.480,00 €         | 50.108,62 €         |
| 2022          | 31.798,28 €         | 18.819,50 €         | - €        | - €                | 50.617,78 €         |
| 2021          | 14.826,32 €         | - €                 | - €        | - €                | 14.826,32 €         |
| 2020          | 62.482,38 €         | 244.090,53 €        | - €        | 12.953,30 €        | 319.526,21 €        |
| <b>TOTALE</b> | <b>146.135,61 €</b> | <b>269.510,02 €</b> | <b>- €</b> | <b>19.433,30 €</b> | <b>435.078,93 €</b> |

| ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE DEI RESIDUI |                                |                       |                    |                              |                     |              |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|--------------|
| ESERCIZIO                                                    | CAUSALE                        | AMMONTARE DEL RESIDUO | SOMME PAGATE       | SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI | TOTALE IMPEGNI      | MIN. RESIDUI |
| 2000                                                         | DECIMI BOSCHIVI                | 2,49 €                | - €                | 2,49 €                       | 2,49 €              | - €          |
| 2004                                                         | DECIMI BOSCHIVI                | 24,41 €               | - €                | 24,41 €                      | 24,41 €             | - €          |
| 2008                                                         | ACQUISTO TITOLI DI STATO       | 44.997,06 €           | - €                | 44.997,06 €                  | 44.997,06 €         | - €          |
| 2010                                                         | ACQUISTO TITOLI DI STATO       | 101.285,99 €          | - €                | 101.285,99 €                 | 101.285,99 €        | - €          |
| 2011                                                         | ACQUISTO TITOLI DI STATO       | 8.176,86 €            | - €                | 8.176,86 €                   | 8.176,86 €          | - €          |
| 2012                                                         | ACQUISTO TITOLI DI STATO       | 18.339,67 €           | - €                | 18.339,67 €                  | 18.339,67 €         | - €          |
| 2013                                                         | DECIMI BOSCHIVI                | 2.317,64 €            | - €                | 2.317,64 €                   | 2.317,64 €          | - €          |
| 2013                                                         | ACQUISTO TITOLI DI STATO       | 22.913,34 €           | - €                | 22.913,34 €                  | 22.913,34 €         | - €          |
| 2014                                                         | ACQUISTO TITOLI DI STATO       | 832,50 €              | - €                | 832,50 €                     | 832,50 €            | - €          |
| 2015                                                         | DECIMI BOSCHIVI                | 10.015,00 €           | - €                | 10.015,00 €                  | 10.015,00 €         | - €          |
| 2016                                                         | ACQUISTO TITOLI DI STATO       | 7.386,57 €            | - €                | 7.386,57 €                   | 7.386,57 €          | - €          |
| 2018                                                         | DECIMI BOSCHIVI                | 14.000,00 €           | - €                | 14.000,00 €                  | 14.000,00 €         | - €          |
| 2020                                                         | DECIMI BOSCHIVI                | 13.799,00 €           | - €                | 13.799,00 €                  | 13.799,00 €         | - €          |
| 2022                                                         | DECIMI BOSCHIVI                | 18.819,50 €           | - €                | 18.819,50 €                  | 18.819,50 €         | - €          |
| 2023                                                         | DECIMI BOSCHIVI                | 6.599,99 €            | - €                | 6.599,99 €                   | 6.599,99 €          | - €          |
| 2023                                                         | ACQUISTO BESTIAME RIPRODUTTORE | 11.660,00 €           | 11.660,00 €        | - €                          | 11.660,00 €         | - €          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>                                    |                                | <b>281.170,02 €</b>   | <b>11.660,00 €</b> | <b>269.510,02 €</b>          | <b>281.170,02 €</b> | <b>- €</b>   |

| ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE - GESTIONE DI COMPETENZA |                                |                       |                     |                              |                     |                    |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|--------------------|
| ESERCIZIO                                                      | CAUSALE                        | PREVISIONE DEFINITIVA | SOMME PAGATE        | SOMME DA RIPORTARE A RESIDUI | TOTALE IMPEGNI      | ECONOMIE           |
| 2024                                                           | DECIMI BOSCHIVI                | 8.500,00 €            | - €                 | - €                          | - €                 | 8.500,00 €         |
| 2024                                                           | AUTOMEZZI E ATTREZZATURE VARIE | 138.721,03 €          | 138.611,03 €        | - €                          | 138.611,03 €        | 110,00 €           |
| 2024                                                           | ACQUISTO BESTIAME RIPRODUTTORE | 10.000,00 €           | 3.850,00 €          | - €                          | 3.850,00 €          | 6.150,00 €         |
| <b>TOTALI</b>                                                  |                                | <b>157.221,03 €</b>   | <b>142.461,03 €</b> | <b>- €</b>                   | <b>142.461,03 €</b> | <b>14.760,00 €</b> |

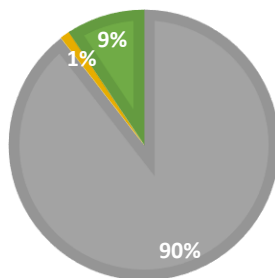
## RIASSUNTO ENTRATE

Dal Conto Consuntivo in esame si rilevano le seguenti risultanze:

| RIEPILOGO ENTRATE                      |                         |                     |                       |                          |
|----------------------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                        | STAZIAMENTI IN BILANCIO | ACCERTAMENTI        | MAGG. O MIN. ENTRATE  | PERCENTUALE ACCERTAMENTI |
| Titolo I – Ent. Tributarie             | - €                     | - €                 | - €                   | 0%                       |
| Titolo II – Ent. Da Contributi         | 5.000,00 €              | - €                 | - 5.000,00 €          | 0%                       |
| Titolo III – Ent. Extratributarie      | 964.200,00 €            | 550.923,91 €        | - 413.276,09 €        | 89%                      |
| Titolo IV – Ent. Da Alienazione        | 128.500,00 €            | 7.563,80 €          | - 120.936,20 €        | 1%                       |
| Titolo V – Ent. Da accensione prestiti | 150.000,00 €            | - €                 | - 150.000,00 €        | 0%                       |
| Titolo VI – Ent. Da servizi c/terzi    | 251.500,00 €            | 57.136,41 €         | - 194.363,59 €        | 9%                       |
| <b>TOTALI</b>                          | <b>1.499.200,00 €</b>   | <b>615.624,12 €</b> | <b>- 883.575,88 €</b> | <b>100%</b>              |

### RIEPILOGO ENTRATE 2024

■ Titolo I – Ent. Tributarie      ■ Titolo II – Ent. Da Contributi      ■ Titolo III – Ent. Extratributarie  
■ Titolo IV – Ent. Da Alienazione      ■ Titolo V – Ent. Da accensione prestiti      ■ Titolo VI – Ent. Da servizi c/terzi



Che vengono di seguito elencati per Titoli:

### TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE:

Le entrate tributarie sono costituite dalle entrate di competenza dell'Ente derivanti dalla riscossione dei tributi.

Nell'anno 2024 non sono state previste entrate.

## **TITOLO II – ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI**

### **ENTI LOCALI:**

Le entrate derivanti da contributi e trasferimenti da parte di enti terzi misurano, invece, il grado di dipendenza finanziaria rispetto ad enti esterni, ad esempio i contributi e trasferimenti correnti dallo Stato e della Regione. In tale sezione sono state previste €. 5.000,00 accertate €. 0,00 con una minore entrata di €. 5.000,00.

### **TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:**

Le entrate extratributarie invece comprendono tutte le fonti di finanziamento che non sono direttamente collegabili alla riscossione di tributi.

Previste €. 964.200,00, accertate €. 550.923,91 con una minore entrata di €. 413.276,09.

La tabella di seguito riportata evidenzia tutte le entrate tributarie relative all'anno 2024.

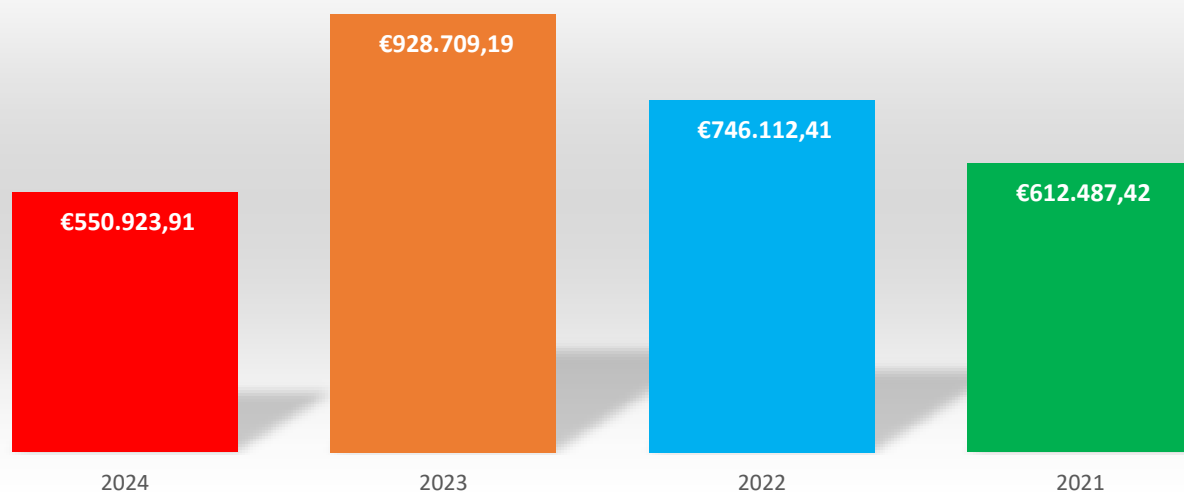
#### **CAPITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

| <b>DESCRIZIONE CAPITOLO</b>                          | <b>N. CAPITOLO</b> | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>PERCENTUALE</b> |
|------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Lavori con mezzi meccanici                           | Cap. 260           | - €                 | 0%                 |
| Proventi Azienda Faunistica Venatoria                | Cap. 261           | 8.090,00 €          | 1%                 |
| Proventi gestione aree tartufigene                   | Cap. 262           | - €                 | 0%                 |
| Proventi vendita piante da frutto ed alberi di olivo | Cap. 263           | 6.842,55 €          | 1%                 |
| Legna uso civico                                     | Cap. 270           | 6.630,00 €          | 1%                 |
| Lavori servizi c/terzi                               | Cap. 280           | - €                 | 0%                 |
| Pascolo di mosceria                                  | Cap. 290           | 45.318,00 €         | 5%                 |
| Vendita bestiame bovino ed equino                    | Cap. 300           | 9.156,00 €          | 2%                 |
| Premi per allevamento bestiame                       | Cap. 310           | 100.000,00 €        | 18%                |
| Proventi per colture foraggere                       | Cap. 320           | - €                 | 0%                 |
| Proventi per colture cerealicole                     | Cap. 330           | 10.068,04 €         | 2%                 |
| Altri proventi az. Agricola                          | Cap. 340           | - €                 | 0%                 |
| Aiuti comunitari e/o nazionali                       | Cap.350            | 110.000,00 €        | 20%                |
| Misura 214 e Misura 215                              | Cap. 351           | 95.000,00 €         | 17%                |
| Taglio ordinario boschi                              | Cap. 360           | - €                 | 0%                 |
| Taglio straordinario piante                          | Cap. 361           | - €                 | 0%                 |
| Rimborso spese progetti taglio boschi                | Cap. 362           | - €                 | 0%                 |
| Ruolo terreni                                        | Cap. 370           | 66.607,34 €         | 12%                |
| Concessioni particolari                              | Cap. 371           | 28.636,31 €         | 5%                 |
| Canoni enfiteutici, censi, livelli                   | Cap. 375           | - €                 | 0%                 |
| Proventi pesa                                        | Cap. 380           | 988,00 €            | 0%                 |
| Entrate gestione terreni ex Pio Istituto             | Cap. 381           | - €                 | 0%                 |
| Credito Irap                                         | Cap. 390           | 4.114,00 €          | 1%                 |
| Rimborso danni valutati autorità for.                | Cap. 391           | - €                 | 0%                 |
| Interessi attivi su depositi tesoreria               | Cap. 400           | 2.226,97 €          | 1%                 |
| Proventi diversi                                     | Cap. 440           | 57.246,70 €         | 10%                |
| <b>Totale</b>                                        |                    | <b>550.923,91 €</b> | <b>97%</b>         |

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE A CONFRONTO NEGLI ANNI

| DESCRIZIONE CAPITOLO                                 | N. CAPITOLO | 2024                | 2023                | 2022                | 2021                |
|------------------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Lavori con mezzi meccanici                           | Cap. 260    | - €                 | - €                 | 671,00 €            | 1.460,66 €          |
| Proventi Azienda Faunistica Venatoria                | Cap. 261    | 8.090,00 €          | 6.800,00 €          | 7.700,00 €          | 9.650,00 €          |
| Proventi gestione aree tartufigene                   | Cap. 262    | - €                 | - €                 | - €                 | - €                 |
| Proventi vendita piante da frutto ed alberi di olivo | Cap. 263    | 6.842,55 €          | 5.253,60 €          | - €                 | - €                 |
| Legna uso civico                                     | Cap. 270    | 6.630,00 €          | 61.107,50 €         | 7.540,00 €          | - €                 |
| Lavori servizi c/terzi                               | Cap. 280    | - €                 | 4.378,69 €          | - €                 | 25.000,00 €         |
| Pascolo di mosceria                                  | Cap. 290    | 45.318,00 €         | 45.701,00 €         | 44.484,00 €         | 44.460,00 €         |
| Vendita bestiame bovino ed equino                    | Cap. 300    | 9.156,00 €          | 78.807,70 €         | 82.203,69 €         | 94.518,95 €         |
| Premi per allevamento bestiame                       | Cap. 310    | 100.000,00 €        | 100.000,00 €        | 102.000,00 €        | 111.383,60 €        |
| Proventi per colture foraggere                       | Cap. 320    | - €                 | - €                 | - €                 | 3.068,02 €          |
| Proventi per colture cerealicole                     | Cap. 330    | 10.068,04 €         | 10.599,38 €         | - €                 | 153,60 €            |
| Altri proventi az. Agricola                          | Cap. 340    | - €                 | 4.050,62 €          | - €                 | 1.435,73 €          |
| Aiuti comunitari e/o nazionali                       | Cap.350     | 110.000,00 €        | 292.742,00 €        | 119.999,97 €        | 120.000,00 €        |
| Misura 214 e Misura 215                              | Cap. 351    | 95.000,00 €         | 95.000,00 €         | 95.000,00 €         | 97.207,03 €         |
| Taglio ordinario boschi                              | Cap. 360    | - €                 | 65.999,99 €         | 188.195,00 €        | - €                 |
| Taglio straordinario piante                          | Cap. 361    | - €                 | 50,00 €             | 450,00 €            | 150,00 €            |
| Rimborso spese progetti taglio boschi                | Cap. 362    | - €                 | - €                 | - €                 | - €                 |
| Ruolo terreni                                        | Cap. 370    | 66.607,34 €         | 64.800,00 €         | 64.874,00 €         | € 63.954,00         |
| Concessioni particolari                              | Cap. 371    | 28.636,31 €         | 31.249,48 €         | 30.772,58 €         | 30.062,92 €         |
| Canoni enfiteutici, censi, livelli                   | Cap. 375    | - €                 | - €                 | 387,33 €            | 7.921,52 €          |
| Proventi pesa                                        | Cap. 380    | 988,00 €            | 284,00 €            | 164,00 €            | - €                 |
| Entrate gestione terreni ex Pio Istituto             | Cap. 381    | - €                 | - €                 | - €                 | - €                 |
| Credito Irap                                         | Cap. 390    | 4.114,00 €          | 5.000,00 €          | - €                 | - €                 |
| Rimborso danni valutati autorità for.                | Cap. 391    | - €                 | - €                 | - €                 | - €                 |
| Interessi attivi su depositi tesoreria               | Cap. 400    | 2.226,97 €          | 1.851,61 €          | 1.670,84 €          | 1.271,20 €          |
| Proventi diversi                                     | Cap. 440    | 57.246,70 €         | 55.033,62 €         | - €                 | 790,19 €            |
| <b>Totale</b>                                        |             | <b>550.923,91 €</b> | <b>928.709,19 €</b> | <b>746.112,41 €</b> | <b>612.487,42 €</b> |

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - CONFRONTO NEGLI ANNI



## **TITOLO IV-ENTRATE DA ALIENAZIONE, TRASFERIMENTI C/CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI**

Il Titolo IV rappresenta il primo titolo delle entrate in conto capitale e raggruppa i ricavi derivanti dalla vendita di beni immobili, eventuali trasferimenti da parte dello Stato per la realizzazione di infrastrutture o altri progetti e la riscossione di crediti accumulati.

Previste per un importo pari a €. 128.500,00, accertate €. 7.563,80 minore entrata di €. 120.936,20.

Tale accertamento in entrata scaturisce dalla vendita del nostro bestiame per fini riproduttivi.

## **TITOLO V-ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI**

Si tratta di categorie che identificano voci di denaro che l'Ente ha richiesto in prestito a enti terzi per il finanziamento della spesa in conto capitale, come ad esempio anticipazioni di cassa, finanziamenti a breve termine, assunzione di mutui e prestiti. L'anno 2022 non ha comportato l'accensione di prestiti.

Previste €. 150.000,00, accertate €. 0,00 minore entrata €. 150.000,00.

## **TITOLO VI-ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI**

Le entrate da servizi per conto di terzi rappresentano un titolo unico che è interamente bilanciato dal titolo IV della spesa, "Spese da servizi per conto di terzi". In parole semplici, il titolo VI delle entrate e il titolo IV della spesa sono titoli fittizi, partite di giro, il cui valore è sempre uguale, e che non hanno incidenza sul risultato di amministrazione complessivo.

Previste €. 251.500,00, accertate €. 57.136,41 minore entrata €. 194.363,59.

Importi che trovano corrispondenza nel Titolo V della spesa in quanto partite di giro.

## **RIEPILOGO ENTRATE**

Facendo un confronto complessivo negli ultimi anni possiamo osservare la tabella e i grafici qui di seguito riportati:

**RIEPILOGO ENTRATE - CONFRONTO ANNI 2023, 2022, 2021, 2020**

|                                        | <b>2024</b>         | <b>2023</b>           | <b>2022</b>         | <b>2021</b>         |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I – Ent. Tributarie             | - €                 | - €                   | - €                 | - €                 |
| Titolo II – Ent. Da Contributi         | - €                 | - €                   | - €                 | - €                 |
| Titolo III – Ent. Extratributarie      | 550.923,91 €        | 928.709,19 €          | 746.112,41 €        | 612.487,42 €        |
| Titolo IV – Ent. Da Alienazione        | 7.563,80 €          | 11.171,99 €           | 18.819,50 €         | - €                 |
| Titolo V – Ent. Da accensione prestiti | - €                 | - €                   | - €                 | - €                 |
| Titolo VI – Ent. Da servizi c/terzi    | 57.136,41 €         | 84.149,82 €           | 74.435,75 €         | 72.380,80 €         |
| <b>TOTALI</b>                          | <b>615.624,12 €</b> | <b>1.024.031,00 €</b> | <b>839.367,66 €</b> | <b>684.868,22 €</b> |

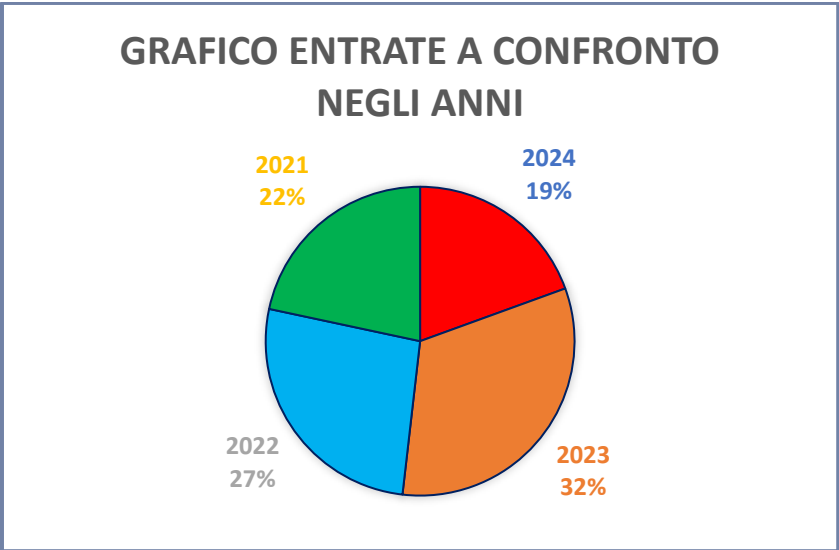
Da tale tabella possiamo notare come nel corso degli anni la situazione è radicalmente variata. La struttura delle entrate mostra una radicale evoluzione, con una concentrazione quasi totale delle risorse nel Titolo III (Entrate Extratributarie).

Il 2024 registra una netta diminuzione degli incassi rispetto al 2023. Tale flessione è attribuibile principalmente all'assenza, nel 2024, di accertamenti straordinari relativi a premi comunitari (Comunità Europea) riferiti ad annualità precedenti, che avevano invece incrementato il 2023. Gli incassi derivanti dalla vendita di legname evidenziano una variabilità strutturale tra i vari anni. Un fattore determinante in negativo per le scritture contabili del 2024 inoltre è rappresentato dalla mancata vendita di bestiame allo stato brado (vitelli), causata da malattie infettive che hanno colpito gli allevamenti dell'Ente, bloccando le vendite 2024 e registrando gli incassi nel 2025.

Anche per l'anno 2024 è stato possibile usufruire del credito IVA (nel 2023 pari a €. 101.496,00), utilizzato per compensare i vari pagamenti che l'Ente deve versare nei confronti dello Stato, il cui stanziamento per l'anno 2024 è pari a €. 80.000,00, ma possiamo constatare che nell'anno 2024 sono stati compensati F24 per un totale di €. 57.246,70, valore corrispondente al capitolo di entrata 440/00.

La gestione del credito IVA rappresenta un dato determinante che libera liquidità, permettendo all'Ente di reinvestire tali somme in importanti progetti ed impegni istituzionali.

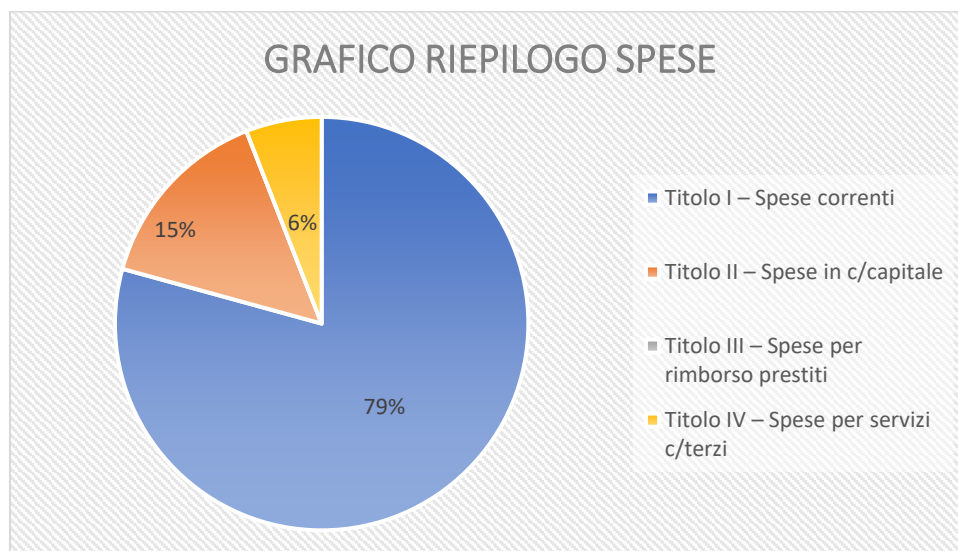
In sintesi, nel 2024 la struttura delle entrate si conferma in contrazione rispetto agli anni precedenti a causa dei minori incassi rispetto agli anni precedenti



**RIASSUNTO SPESE**

Dal Conto Consuntivo in esame si rilevano le seguenti risultanze:

| RIEPILOGO SPESE                          |                         |              |                           |      |
|------------------------------------------|-------------------------|--------------|---------------------------|------|
|                                          | STAZIAMENTI IN BILANCIO | IMPEGNI      | MINORI RESIDUI O ECONOMIE | %    |
| Titolo I – Spese correnti                | 940.478,97 €            | 763.286,64 € | - 177.192,33 €            | 79%  |
| Titolo II – Spese in c/capitale          | 157.221,03 €            | 142.461,03 € | - 14.760,00 €             | 15%  |
| Titolo III – Spese per rimborso prestiti | 150.000,00 €            | € -          | - 150.000,00 €            | 0%   |
| Titolo IV – Spese per servizi c/terzi    | 251.500,00 €            | 57.136,41 €  | - 194.363,59 €            | 6%   |
| TOTALI                                   | 1.499.200,00 €          | 962.884,08 € | - 536.315,92 €            | 100% |



Che vengono così illustrati per Titoli:

### **TITOLO I – SPESE CORRENTI**

Le Spese Correnti sono quella parte di spese destinate all'attività di produzione e di redistribuzione dei redditi per fini non direttamente produttivi, comprendono le erogazioni necessarie per il funzionamento delle amministrazioni, per redditi di lavoro dipendente, per consumi intermedi, per prestazioni sociali e per interessi passivi.

Dette anche di funzionamento, costituiscono l'insieme delle spese necessarie all'ordinaria conduzione della struttura dell'Ente.

Spese previste per un importo di €. 940.478,97, spese impegnate €. 763.286,64, spese pagate €. 546.093,66 da riportare a residuo €. 217.192,98 con economie pari a €. 177.192,33.

L'ente ha utilizzato circa l'**81%** del budget previsto (impegnato su previsto) e ha pagato circa il **71,5%** di quanto impegnato.

Il Titolo I viene così sintetizzato per funzioni:

|                                                | SPESE PREVISTE      | SPESE IMPEGNATE     | ECONOMIE              |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE</b>    | 472.000,00 €        | 390.918,75 €        | - 81.081,25 €         |
| <b>FUNZIONI NEL CAMPO VIABILITA'</b>           | 13.000,00 €         | 4.000,00 €          | - 9.000,00 €          |
| <b>FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI</b> | 455.478,97 €        | 368.367,89 €        | - 87.111,08 €         |
| <b>TOTALE TITOLO I</b>                         | <b>940.478,97 €</b> | <b>763.286,64 €</b> | <b>- 177.192,33 €</b> |

Tale Titolo I composto da n. 3 Funzioni viene così illustrato:

| TITOLO I – SPESE CORRENTI - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE |            |             | % TOT. FUNZIONE | % DEL TOT. TITOLO I |
|------------------------------------------------------------------|------------|-------------|-----------------|---------------------|
| Indennità Presidente e Assessori                                 | Cap. 14/01 | 16.800,00 € | 5%              | 2%                  |
| Indennità presenza consiglieri                                   | Cap. 14/02 | - €         | 0%              | 0%                  |
| Spese di rappresentanza                                          | Cap. 14/03 | 770,00 €    | 0%              | 0%                  |

|                                                      |             |             |     |     |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----|-----|
| Indennità di missione e rimborso spese forzose       | Cap. 14/04  | - €         | 0%  | 0%  |
| Organo di revisione di controllo                     | Cap. 34/01  | 6.500,00 €  | 2%  | 1%  |
| Elezioni universitarie                               | Cap. 52/00  | - €         | 0%  | 0%  |
| Stipendi – emolumenti fissi ufficio amministrativo   | Cap. 56/01  | 30.709,89 € | 9%  | 4%  |
| Oneri riflessi                                       | Cap. 56/05  | 12.975,21 € | 4%  | 2%  |
| Tfr personale                                        | Cap. 56/06  | 650,00 €    | 0%  | 0%  |
| Stipendio addetta pulizie                            | Cap. 56/07  | 5.506,19 €  | 2%  | 1%  |
| Manutenzione ordinaria beni mobili                   | Cap. 82/02  | - €         | 0%  | 0%  |
| Libri riviste e stampanti                            | Cap. 82/03  | 951,11 €    | 0%  | 0%  |
| Miglioramento sicurezza e salute lavoratori          | Cap. 114/00 | 6.000,00 €  | 2%  | 1%  |
| Posta e telefono                                     | Cap. 118/03 | 1.030,04 €  | 0%  | 0%  |
| Software                                             | Cap. 118/05 | 5.177,46 €  | 2%  | 1%  |
| Spese varie                                          | Cap. 118/07 | 13.577,40 € | 4%  | 2%  |
| Gare appalto                                         | Cap. 122/00 | - €         | 0%  | 0%  |
| Liti, arbitraggi e risarcimenti                      | Cap. 124/00 | 9.269,56 €  | 3%  | 1%  |
| Fitto locali uffici                                  | Cap. 132/00 | 7.746,85 €  | 2%  | 1%  |
| Contributi associativi                               | Cap. 134/00 | 1.150,00 €  | 0%  | 0%  |
| Servizi finanziari – imposte e tasse                 | Cap. 140/00 | - €         | 0%  | 0%  |
| Stipendi ed altri assegni                            | Cap. 146/01 | - €         | 0%  | 0%  |
| Trattamento economico                                | Cap. 146/02 | - €         | 0%  | 0%  |
| Indennità di rimborso                                | Cap. 146/03 | - €         | 0%  | 0%  |
| Quota fondo efficienza                               | Cap. 146/04 | - €         | 0%  | 0%  |
| Oneri previdenziali                                  | Cap. 146/05 | - €         | 0%  | 0%  |
| Collaborazioni esterne                               | Cap. 146/06 | - €         | 0%  | 0%  |
| Servizio tesoreria                                   | Cap. 156/00 | - €         | 0%  | 0%  |
| Interessi passivi su tesoreria                       | Cap. 164/00 | - €         | 0%  | 0%  |
| Interessi passivi su mutui e/o prestiti              | Cap. 165/00 | - €         | 0%  | 0%  |
| Imposte e tasse                                      | Cap. 166/00 | 5.814,53 €  | 2%  | 1%  |
| Stipendi – emolumenti fissi                          | Cap. 206/01 | 25.012,22 € | 7%  | 3%  |
| Trattamento economico                                | Cap. 206/02 | - €         | 0%  | 0%  |
| Indennità di missione e rimborso spese forzose       | Cap. 206/03 | - €         | 0%  | 0%  |
| Quota fondo efficienza                               | Cap. 206/04 | - €         | 0%  | 0%  |
| Oneri prev. Assistenziali e assicurativi             | Cap. 206/05 | 6.657,89 €  | 2%  | 1%  |
| Salari braccianti agricoli                           | Cap. 206/06 | 82.254,93 € | 24% | 11% |
| Contributi ente                                      | Cap. 206/07 | 7.755,49 €  | 2%  | 1%  |
| Acquisto beni manutenzione immobili e infrastrutture | Cap. 208/01 | 35.542,26 € | 10% | 5%  |
| Manutenzione beni mobili – mezzi meccanici           | Cap. 208/02 | 39.709,79 € | 12% | 5%  |

|                                                           |             |                     |             |            |
|-----------------------------------------------------------|-------------|---------------------|-------------|------------|
| Spese per vestiario                                       | Cap. 208/04 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Acquisto piante di olivo ed altre piante da frutto        | Cap. 208/07 | 6.766,00 €          | 2%          | 1%         |
| Manutenzione ordinaria immobili                           | Cap. 224/01 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Spese diverse                                             | Cap. 224/04 | 6.078,27 €          | 2%          | 1%         |
| Assicurazione                                             | Cap. 224/05 | 12.353,50 €         | 4%          | 2%         |
| Valorizzazione e tutela ambientale                        | Cap. 224/06 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Censi, canoni, livelli ed altre                           | Cap. 228/00 | 910,00 €            | 0%          | 0%         |
| Canone locazione magazzino                                | Cap. 229/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Interessi passivi ed oneri su mutui                       | Cap. 232/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Imposte e tasse sui beni universitari                     | Cap. 234/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| oneri straordinari della gestione corrente                | Cap. 236/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Stipendi – emolumenti fissi ufficio tecnico               | Cap. 240/01 | 6.093,69 €          | 2%          | 1%         |
| Trattamento economico                                     | Cap. 240/02 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Indennità e rimborso spese forzose                        | Cap. 240/03 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Quota fondo efficienza                                    | Cap. 240/04 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Oneri prev. Assistenziali e assicurativi                  | Cap. 240/05 | 2.583,18 €          | 1%          | 0%         |
| Ufficio tecnico - acquisto di beni                        | Cap. 244/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Assistenza tecnica, studi, progetti, direzioni lavori     | Cap. 254/00 | 10.716,20 €         | 3%          | 1%         |
| Imposte e tasse                                           | Cap. 266/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Retribuzione posizione                                    | Cap. 323/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Fondo produttività                                        | Cap. 234/01 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Oneri riflessi su fondo produttività                      | Cap. 324/02 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Premi I.N.A.I.L.                                          | Cap. 324/03 | 1.078,80 €          | 0%          | 0%         |
| Contributi e spese per manifestazioni, attività culturali | Cap. 346/00 | 1.200,00 €          | 0%          | 0%         |
| Mostre bestiame razza maremmana                           | Cap. 347/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Iva a debito                                              | Cap. 350/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| I.R.A.P.                                                  | Cap. 351/00 | 21.578,29 €         | 6%          | 3%         |
| Sgravi e rimborsi quote inesigibili                       | Cap. 352/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Fondo svalutazione crediti                                | Cap. 356/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| Fondo riserva                                             | Cap. 358/00 | - €                 | 0%          | 0%         |
| <b>TOTALE</b>                                             |             | <b>390.918,75 €</b> | <b>100%</b> | <b>51%</b> |

| TITOLO I – SPESE CORRENTI - FUNZIONI NEL CAMPO VIABILITA' |             |                   | % TOT. FUNZIONE | % DEL TOT. TITOLO I |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| Manutenzione ordinaria strade rurali                      | Cap. 958/00 | 4.000,00 €        | 0%              | 1%                  |
| <b>TOTALE</b>                                             |             | <b>4.000,00 €</b> | <b>0%</b>       | <b>1%</b>           |

| TITOLO I - SPESE CORRENTI - FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI |              |              | % TOT. FUNZIONE | % DEL TOT. TITOLO I |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|---------------------|
| Stipendi ed altri assegni fissi                                     | Cap. 1792/01 | 23.497,53 €  | 6%              | 3%                  |
| Trattamento economico                                               | Cap. 1792/02 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Indennità e rimborso spese                                          | Cap. 1792/03 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Quota fondo miglioramento servizi                                   | Cap. 1792/04 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Oneri prev. Carico Ente                                             | Cap. 1792/05 | 5.468,15 €   | 1%              | 1%                  |
| Salari e braccianti agricoli                                        | Cap. 1792/06 | 61.879,38 €  | 15%             | 8%                  |
| Contributi ente                                                     | Cap. 1792/07 | 11.625,64 €  | 3%              | 2%                  |
| T.F.R OTI                                                           | Cap. 1792/08 | 1.800,00 €   | 0%              | 0%                  |
| Stipendi OTI                                                        | Cap. 1792/09 | 21.969,49 €  | 5%              | 3%                  |
| Acquisto foraggio, mangime ed altri beni                            | Cap. 1794/04 | 120.090,74 € | 29%             | 16%                 |
| Servizi vari                                                        | Cap. 1796/01 | 11.875,10 €  | 3%              | 2%                  |
| Assistenza veterinaria                                              | Cap. 1796/03 | 4.582,85 €   | 1%              | 1%                  |
| Acqua, luce e gas                                                   | Cap. 1796/04 | 16.304,18 €  | 4%              | 2%                  |
| Assicurazione furto bestiame                                        | Cap. 1796/05 | 500,00 €     | 0%              | 0%                  |
| Stipendi ed altri assegni fissi                                     | Cap. 1810/01 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Trattamento economico                                               | Cap. 1810/02 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Indennità e rimborso spese                                          | Cap. 1810/03 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Quota fondo miglioramento servizi                                   | Cap. 1810/04 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Oneri prev. Carico Ente                                             | Cap. 1810/05 | - €          | 0%              | 0%                  |
| O.t.d                                                               | Cap. 1810/06 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Contributi ente                                                     | Cap. 1810/07 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Manutenzione ordinaria beni mobili                                  | Cap. 1812/02 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Spese diverse                                                       | Cap. 1812/03 | 6.403,00 €   | 2%              | 1%                  |
| Acquisto semi, concimi                                              | Cap. 1812/06 | 20.222,88 €  | 5%              | 3%                  |
| Carburante e lubrificanti                                           | Cap. 1812/07 | 23.000,00 €  | 6%              | 3%                  |
| Assicurazioni                                                       | Cap. 1814/06 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Lavori agricoli – spese diverse                                     | Cap. 1814/07 | 33.023,00 €  | 8%              | 4%                  |
| Salari OTD taglio uso civico                                        | Cap. 1828/06 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Contributi ente                                                     | Cap. 1828/07 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Acquisto legna uso civico                                           | Cap. 1830/01 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Manutenzione ed acquisto beni taglio uso civico                     | Cap. 1830/02 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Redazione progetto taglio uso civico                                | Cap. 1832/06 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Appalto lavori taglio legna uso civico                              | Cap. 1832/07 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Oneri straordinari taglio uso civico                                | Cap. 1840/00 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Stipendi OTD                                                        | Cap. 1841/06 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Contributi ente                                                     | Cap. 1841/07 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Acquisto beni selvaggina ed altri beni                              | Cap. 1842/01 | 359,50 €     | 0%              | 0%                  |
| Redazione piano faunistico, vigilanza ed altri servizi              | Cap. 1843/01 | 5.000,00 €   | 1%              | 1%                  |
| Tassa concessione A.F.V                                             | Cap. 1847/01 | 766,45 €     | 0%              | 0%                  |
| Stipendi OTD                                                        | Cap. 1848/06 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Contributi ente                                                     | Cap. 1848/07 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Acquisto beni per servizi e lavori c/terzi                          | Cap. 1849/01 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Spese gestione S. Spirito                                           | Cap. 1833/00 | - €          | 0%              | 0%                  |
| Totale                                                              |              | 368.367,89 € | 89%             | 49%                 |

**TOTALE COMPLESSIVO SPESE CORRENTI TITOLO I**

**763.286,64 €**



## SPESE CORRENTI A CONTRONTO NEGLI ANNI

|                                                                     | 2024                | 2023                | 2022                | 2021                |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I – SPESE CORRENTI - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE    | 390.918,75 €        | 340.039,11 €        | 272.568,56 €        | 302.084,12 €        |
| TITOLO I – SPESE CORRENTI - FUNZIONI NEL CAMPO VIABILITA'           | 4.000,00 €          | 3.660,00 €          | €                   | - €                 |
| TITOLO I - SPESE CORRENTI - FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI | 368.367,89 €        | 415.527,95 €        | 419.551,01 €        | 280.495,16 €        |
| <b>TOTALE TITOLO I - SPESE CORRENTI</b>                             | <b>763.286,64 €</b> | <b>759.227,06 €</b> | <b>692.119,57 €</b> | <b>582.579,28 €</b> |

La tabella mostra un riepilogo delle Spese Correnti (Titolo I) dell'Università Agraria di Tolfa, suddivise per categoria e per anno dal 2021 al 2024.

Le Funzioni Generali di Amministrazione hanno registrato una crescita costante, passando da circa 302.084 € nel 2021 a 390.918 € nel 2024.

Le Funzioni nel Campo Viabilità è una voce compare solo dal 2023 (3.660 €) con un leggero aumento nel 2024 (4.000 €).

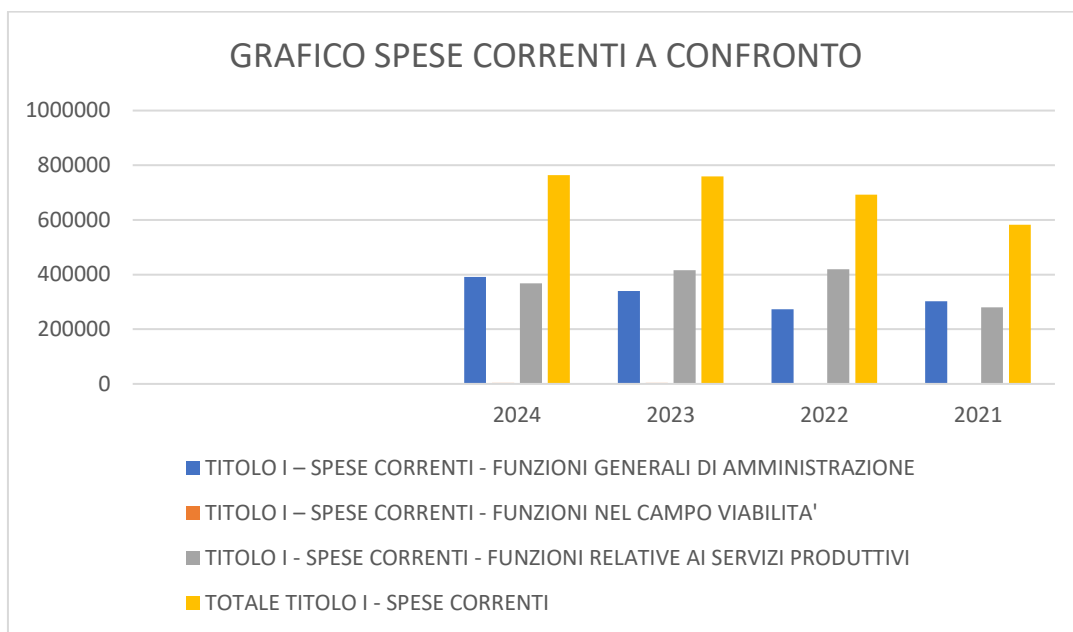
Mentre nelle Funzioni Relative ai Servizi Produttivi si è registrato un picco nel 2022 (419.551 €) ma nel 2024 la spesa è scesa progressivamente fino ad arrivare a 368.367 €.

Il totale complessivo delle spese correnti mostra un trend di crescita negli ultimi quattro anni:

| Anno | Totale Spese Correnti | Variazione % annua |
|------|-----------------------|--------------------|
| 2021 | 582.579,28 €          | -                  |
| 2022 | 692.119,57 €          | +18,8%             |
| 2023 | 759.227,06 €          | +9,7%              |
| 2024 | 763.286,64 €          | +0,5%              |

Tra il 2021 e il 2024, la spesa totale è aumentata di circa 180.707 €.

L'incremento più significativo si è verificato tra il 2021 e il 2022, mentre tra il 2023 e il 2024 la spesa è rimasta sostanzialmente stabile.



## TITOLO II – SPESE C/CAPITALE

Dette anche di investimento, sono quelle spese con le quali l'Ente mira a svolgere una politica attiva a lungo termine.

La componente in conto capitale è quella impiegata per finanziare gli investimenti, ovvero degli interventi non ricorrenti volti ad incrementare il patrimonio dell'Ente.

Si parla di opere pubbliche come ad esempio la costruzione di nuove strade ma anche di interventi strutturali di particolare incidenza, come la ristrutturazione dei vari casali o l'acquisto di immobili o di attrezzature o di macchine agricole o la realizzazione di infrastrutture e progetti a lungo termine su tutto il territorio dell'Università Agraria di Tolfa.

Spese previste per un importo pari a €. 157.221,03, spese impegnate €. 142.461,03, pagate €. 142.461,03, spese da riportare a residuo €. 0 con economie di €. 14.760,00.

Il riassunto per funzioni è il seguente:

|                                                | SPESE PREVISTE | SPESE IMPEGNATE | ECONOMIE      |
|------------------------------------------------|----------------|-----------------|---------------|
| <b>FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE</b>    | 147.221,03 €   | 138.611,03 €    | - 8.610,00 €  |
| <b>FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI</b> | 10.000,00 €    | 3.850,00 €      | - 6.150,00 €  |
| <b>TOTALE TITOLO I</b>                         | 157.221,03 €   | 142.461,03 €    | - 14.760,00 € |

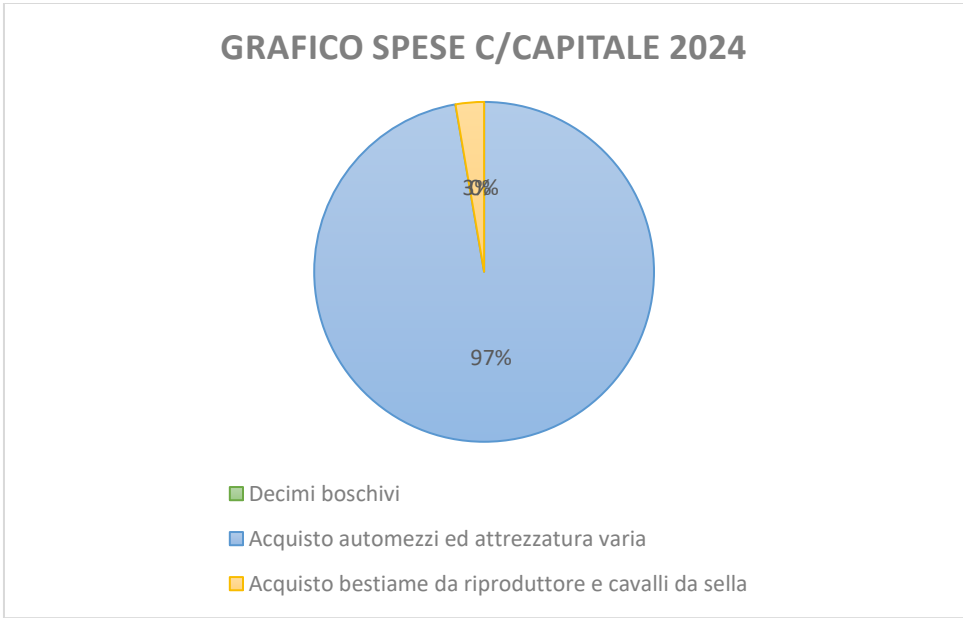
Ed è determinato dalle seguenti tabelle:

| TITOLO II – SPESE C/CAPITALE - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE |              |     | % TOT. FUNZIONE | % DEL TOT. TITOLO II |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|-----|-----------------|----------------------|
| Acquisto mobili, macchine, pc ed attrezzature                       | Cap. 1850/00 | - € | 0%              | 0%                   |
| Acquisto beni immobili                                              | Cap. 1860/00 | - € | 0%              | 0%                   |
| Costruzione e manutenzione straordinaria immobili                   | Cap. 1861/00 | - € | 0%              | 0%                   |
| Decimi boschivi                                                     | Cap. 1862/00 | - € | 0%              | 0%                   |
| Affrancazione di canoni                                             | Cap. 1863/00 | - € | 0%              | 0%                   |

|                                                                |                      |                     |             |            |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------|------------|
| Contributi vari (da cap. 1864/00 a cap. 1872/2)                | Cap. 1864/00<br>s.s. | - €                 | 0%          | 0%         |
| Spese c/ capitale gestione terreni Ex. Pio Istituto S. Spirito | Cap. 1873/00         | - €                 | 0%          | 0%         |
| Contributo provincia                                           | Cap. 1866/06         | - €                 | 0%          | 0%         |
| Acquisto automezzi ed attrezzatura varia                       | Cap. 1882/01         | 138.611,03 €        | 100%        | 378%       |
| Manutenzione straordinaria automezzi                           | Cap. 1882/02         | - €                 | 0%          | 0%         |
| Contributo ersial                                              | Cap. 1882/03         | - €                 | 0%          | 0%         |
| Acquisto titoli dello stato                                    | Cap. 1886/00         | - €                 | 0%          | 0%         |
| Trasferimenti di capitale                                      | Cap. 1892/00         | - €                 | 0%          | 0%         |
| <b>Totale</b>                                                  |                      | <b>138.611,03 €</b> | <b>100%</b> | <b>97%</b> |

| TITOLO II - SPESE C/CAPITALE - FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI |              |                    | PERCENTUALE<br>TOT.<br>FUNZIONE | PERCENTUALE<br>DEL TOT.<br>TITOLO II |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| Acquisto bestiame da riproduttore e cavalli da sella                   | Cap. 1910/00 | 3.850,00 €         | 100%                            | 3%                                   |
| <b>Totale</b>                                                          |              | <b>18.700,00 €</b> | <b>100%</b>                     | <b>3%</b>                            |

**TOTALE COMPLESSIVO SPESE C/CAPITALE TITOLO II** **€ 142.461,03**



### SPESE C/CAPITALE A CONTRONTO NEGLI ANNI

|                                                | 2024                | 2023               | 2022               | 2021               |
|------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE</b>    | 138.611,03 €        | 17.945,99 €        | 36.779,85 €        | 12.392,76 €        |
| <b>FUNZIONI RELATIVE AI SERVIZI PRODUTTIVI</b> | 3.850,00 €          | 18.700,00 €        | 8.610,00 €         | 6.850,00 €         |
| <b>TOTALE TITOLO II - SPESE C/CAPITALE</b>     | <b>142.461,03 €</b> | <b>36.645,99 €</b> | <b>45.389,85 €</b> | <b>19.242,76 €</b> |

La tabella mostra il confronto delle Spese in Conto Capitale per gli anni dal 2021 al 2024. Si osserva una crescita significativa nel tempo, con un picco nel 2024: La voce Funzioni Generali di Amministrazione ha subito l'incremento maggiore, passando da circa 12.000 € nel 2021 a oltre 138.000 € nel 2024.

Tale incremento è determinato dall'acquisto:

- di un trattore New Holland TG285 di €. 67.100,00 dalla ditta Piergentili srl;
- di un ripuntatore Marinelli di €. 21.350,00 dalla ditta Piergentili srl;
- di una dischiera Siptec MRT400 di €. 32.940,00 dalla ditta Piergentili srl;
- di una rotopressa Feraboli di €. 17.221,03 dalla ditta Agrifield Biotech srl.

L'andamento delle Funzioni relative ai Servizi Produttivi è stato più altalenante, con un valore massimo di €. 18.700 raggiunto nel 2023, per poi scendere a 3.850 € nel 2024.

La spesa è finalizzata all'acquisto di nuovi torelli per il rinnovo della razza di bestiame.

Nel 2024 per esigenze aziendali è stato acquistato un solo toro.

Il 2024 si distingue quindi per una forte capitalizzazione nel comparto meccanico, a fronte di un ridotto investimento nel rinnovo del bestiame.

I dati mostrano una chiara strategia di potenziamento tecnologico nel 2024.

Mentre negli anni precedenti gli investimenti erano più contenuti, l'ultimo anno ha segnato una svolta grazie al rinnovo del parco macchine agricole.

In sintesi, il bilancio si è spostato da una gestione ordinaria del bestiame a un massiccio investimento in beni strumentali per l'efficientamento del lavoro sul campo.

Dato l'importo considerevole degli acquisti del 2024, l'impatto sul flusso di cassa è immediato e richiede una gestione attenta della liquidità, mentre l'ammortamento permetterà di spalmare questi costi negli anni successivi, riducendo l'utile imponibile.

### TITOLO III – SPESE RIMBORSO PRESTITI

Le spese per rimborso prestiti si conteggiano normalmente assieme alla spesa corrente, riguardano tutte le quote che l'Ente deve rimborsare ad enti terzi per l'accensione di prestiti, come ad esempio rimborso per anticipazioni di cassa, rimborso di quota capitale di mutui e prestiti.

Spese previste €. 150.000,00 impegnate €. 0,00 con economie pari a €. 150.000,00.

### TITOLO IV – SPESE PER SERVIZI C/TERZI

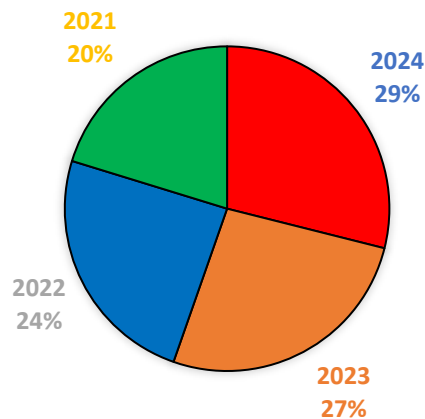
Ogni spesa effettuata al Titolo IV deve avere una corrispondenza al Titolo VI dell'entrata. In ogni anno finanziario gli impegni a competenza del Titolo IV della spesa devono essere pari agli accertamenti a competenza al Titolo VI dell'entrata, si possono così definire partite di giro.

Previste €. 251.500,00, spese impegnate €. 57.136,41 con economie di €. 194.363,59.

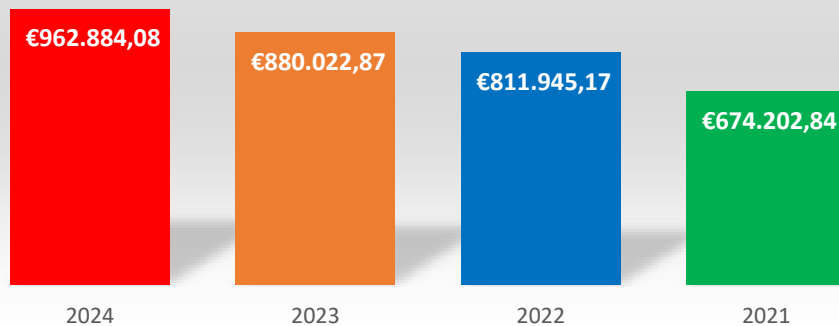
### RIEPILOGO SPESE

| RIEPILOGO SPESE - CONFRONTO ANNI 2024, 2023, 2022, 2021 |              |              |              |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                         | 2024         | 2023         | 2022         | 2021         |
| Titolo I – Spese correnti                               | 763.286,64 € | 759.227,06 € | 692.119,57 € | 582.579,28 € |
| Titolo II – Spese in c/capitale                         | 142.461,03 € | 36.645,99 €  | 45.389,85 €  | 19.242,76 €  |
| Titolo III – Spese per rimborso prestiti                | - €          | - €          | € -          | € -          |
| Titolo IV – Spese per servizi c/terzi                   | 57.136,41 €  | 84.149,82 €  | 74.435,75 €  | 72.380,80 €  |
| TOTALI                                                  | 962.884,08 € | 880.022,87 € | 811.945,17 € | 674.202,84 € |

## GRAFICO RIEPILOGATIVO SPESE A CONFRONTO NEGLI ANNI



## RIEPILOGO SPESE ANNI 2024, 2023, 2022, 2021



Dai dati analizzati possiamo affermare che la spesa totale è cresciuta costantemente negli anni da 674.202,84 € nel 2021 a 962.884,08 € nel 2024.

Il Titolo I "Spese correnti" rappresenta la voce di spesa più consistente e più rilevante in tutti gli anni considerati che ha subito un incremento continuo, passando da circa 582mila euro nel 2021 a oltre 763mila euro nel 2024.

Il Titolo II "Spese in c/capitale" invece ha registrato un balzo notevole nel 2024 (142.461,03 €), risultando quasi quadruplicata la spesa rispetto all'anno precedente (36.645,99 €), il che suggerisce che nell'ultimo anno sono stati fatti straordinari.

In sintesi, la spesa totale è aumentata di circa 42,8% in tre anni e l'incremento più marcato in termini percentuali nel 2024 riguarda le spese in c/capitale, con gli investimenti effettuati.

## ANALISI DEGLI IMPEGNI SUDDIVISA PER INTERVENTI:

### SPESE CORRENTI

| DESCRIZIONE                                                | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2024 | % DEL<br>TOTALE |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Int. 01 - Personale                                        | 307.517,68 €                | 41%             |
| Int. 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 257.045,28 €                | 34%             |
| Int. 03 - Prestazioni di servizi                           | 159.557,56 €                | 21%             |
| Int. 04 - Utilizzo di beni di terzi                        | 8.656,85 €                  | 1%              |
| Int. 05 - Trasferimenti                                    | 2.350,00 €                  | 0%              |
| Int. 06 - interessi passivi ed oneri finanziari diversi    | - €                         | 0%              |
| Int. 07 - Imposte e tasse                                  | 28.159,27 €                 | 4%              |
| Int. 08 - Onori straordinari della gestione corrente       | - €                         | 0%              |
| Int. 10 - Fondo svalutazione crediti                       | - €                         | 0%              |
| Int. 11 - Fondo di riserva                                 | - €                         | 0%              |
| <b>TOTALE</b>                                              | <b>763.286,64 €</b>         | <b>100%</b>     |

### SPESE IN C/CAPITALE

| DESCRIZIONE                                                                          | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2024 | % DEL<br>TOTALE |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Int. 01 - Acquisizione di beni immobili                                              | - €                         | 0%              |
| Int. 02 - Espropri e servitù onerose                                                 | - €                         | 0%              |
| Int. 03 - Acquisto di beni specifici per realizzazione in economia                   | 3.850,00 €                  | 3%              |
| Int. 05 - Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche | 138.611,03 €                | 97%             |
| Int. 07 - Trasferimenti di capitale                                                  | - €                         | 0%              |
| Int. 10 - Concessioni di crediti e anticipazioni                                     | - €                         | 0%              |
| <b>TOTALE</b>                                                                        | <b>142.461,03 €</b>         | <b>100%</b>     |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                               | <b>€ 905.747,67</b>         |                 |

## ANALISI DEGLI IMPEGNI SUDDIVISA PER INTERVENTI A CONFRONTO TRA GLI ANNI:

### SPESE CORRENTI

| DESCRIZIONE                                                | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2024 | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2023 | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2022 | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2021 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Int. 01 - Personale                                        | 307.517,68 €                | 311.651,49 €                | 288.203,26 €                | 284.608,64 €                |
| Int. 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 257.045,28 €                | 302.093,57 €                | 270.209,17 €                | 152.141,41 €                |
| Int. 03 - Prestazioni di servizi                           | 159.557,56 €                | 124.965,28 €                | 96.596,35 €                 | 110.592,34 €                |
| Int. 04 - Utilizzo di beni di terzi                        | 8.656,85 €                  | 8.625,87 €                  | 8.776,85 €                  | 9.267,38 €                  |
| Int. 05 - Trasferimenti                                    | 2.350,00 €                  | 1.770,00 €                  | 615,00 €                    | 2.200,00 €                  |
| Int. 06 - interessi passivi ed oneri finanziari diversi    | - €                         | - €                         | - €                         | - €                         |
| Int. 07 - Imposte e tasse                                  | 28.159,27 €                 | 10.120,85 €                 | 21.468,41 €                 | 23.769,51 €                 |
| Int. 08 - Onori straordinari della gestione corrente       | - €                         | - €                         | 6.250,53 €                  | - €                         |
| Int. 10 - Fondo svalutazione crediti                       | - €                         | - €                         | - €                         | - €                         |
| Int. 11 - Fondo di riserva                                 | - €                         | - €                         | - €                         | - €                         |
| <b>TOTALE</b>                                              | <b>763.286,64 €</b>         | <b>759.227,06 €</b>         | <b>692.119,57 €</b>         | <b>582.579,28 €</b>         |

### SPESE IN C/CAPITALE

| DESCRIZIONE                                                                          | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2024 | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2023 | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2022 | TOTALE IMPEGNI<br>ANNO 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Int. 01 - Acquisizione di beni immobili                                              | - €                         | 6.599,99 €                  | € 18.819,50                 | € -                         |
| Int. 02 - Espropri e servitù onerose                                                 | - €                         | - €                         | € -                         | € -                         |
| Int. 03 - Acquisto di beni specifici per realizzazione in economia                   | 3.850,00 €                  | 18.700,00 €                 | € 8.610,00                  | € 6.850,00                  |
| Int. 05 - Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche | 138.611,03 €                | 11.346,00 €                 | € 17.960,35                 | € 12.392,76                 |
| Int. 07 - Trasferimenti di capitale                                                  | - €                         | - €                         | € -                         | € -                         |
| Int. 10 - Concessioni di crediti e anticipazioni                                     | - €                         | - €                         | € -                         | € -                         |
| <b>TOTALE</b>                                                                        | <b>142.461,03 €</b>         | <b>36.645,99 €</b>          | <b>€ 45.389,85</b>          | <b>€ 19.242,76</b>          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                                               | <b>€ 905.747,67</b>         | <b>€ 795.873,05</b>         | <b>€ 804.616,91</b>         | <b>€ 711.362,33</b>         |

Il bilancio mostra una crescita complessiva delle spese nel quadriennio, con un aumento significativo nell'ultimo anno:

- 2021: 711.362,33 €
- 2022: 804.616,91 €
- 2023: 795.873,05 €
- 2024: 905.747,67 € (Picco massimo)

Le spese correnti rappresentano la quota maggiore del bilancio e sono passate da circa 582.579 € nel 2021 a oltre 763.286 € nel 2024.

Il Personale è la voce più rilevante, mantenendosi stabile sopra i 300.000 € negli ultimi due.

Dopo il picco del 2023 (302.093 €) per l'Acquisto dei beni di Consumo, la spesa nel 2024 è scesa a 257.045.

Le Prestazioni di servizi invece mostrano un trend di crescita costante, raddoppiando quasi rispetto al 2022 (da 96.596 € a 159.557 €).

Per quanto riguarda Imposte e tasse si registra un forte balzo nel 2024, arrivando a 28.159,27 € relativo al pagamento della tassa sull'Imposta Regionale Attività Produttive.

Per quanto riguarda invece la sezione in C/Capitale Questa ha subito la variazione più drastica nel 2024.

Si osserva un incremento eccezionale per l'acquisto dei beni mobili, passando da 11.346,00 € nel 2023 a 138.611,03 € nel 2024, trainando l'intero settore degli investimenti.

Il forte aumento del Totale Generale nel 2024 (+110.000 € circa rispetto al 2023) è dovuto principalmente ai massicci investimenti in beni mobili e attrezzature.

Il passaggio dall'anno 2023 al 2024 evidenzia cambiamenti strutturali significativi:

| Voce di Spesa       | Variazione % | Nota dell'Analista                          |
|---------------------|--------------|---------------------------------------------|
| Totale Generale     | +13,8%       | Incremento netto di circa 110.000 €.        |
| Spese Correnti      | +0,5%        | Gestione ordinaria sostanzialmente stabile. |
| Spese in C/Capitale | +288,7%      | Quasi quadruplicate rispetto al 2023.       |

Sebbene il totale sia stabile, all'interno dei capitoli ci sono spostamenti di risorse rilevanti:

- **Prestazioni di servizi:** Crescono del **+27,7%** (da 124.965 € a 159.557 €). È la voce corrente con la crescita più marcata.
- **Imposte e tasse:** Registrano un'impennata del **+178%** (da 10.120 € a 28.159 €).
- **Acquisto beni:** In controtendenza, diminuiscono del **-14,9%**, compensando parzialmente gli aumenti sopra citati.

Il 2024 per la gestione in C/Capitale si caratterizza come un anno di forte ammodernamento strutturale:

- Beni Mobili e Attrezzature: Passano da 11.346 € a 138.611 €. Questo singolo capitolo spiega quasi l'intero aumento del budget totale dell'ente nel 2024.
- Beni Immobili (Int. 01): La spesa si è azzerata nel 2024, indicando che la priorità si è spostata dagli edifici alle dotazioni interne (macchinari/software/arredi).

Il bilancio 2024 mostra un Ente che ha cercato di mantenere sotto controllo le spese di funzionamento (personale e acquisti di consumo), decidendo però di investire massicciamente in dotazioni strumentali e di potenziare l'acquisto di servizi esterni.

## SPESE CORRENTI RIPARTITE PER SERVIZI

### FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO

| SPESE CORRENTI RIPARTITE PER SERVIZI FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO |                    |                    |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| SERVIZIO 01 - ORGANI ISTITUZIONALI (DAL CAPITOLO 14 AL CAPITOLO 52)                                   |                    |                    |                    |
| IN BASE AGLI IMPEGNI                                                                                  |                    |                    |                    |
| DESCRIZIONE                                                                                           | CONTO COMP.        | CONTO RESID.       | TOTALE             |
| PERSONALE                                                                                             |                    |                    |                    |
| ACQUISTO BENI                                                                                         |                    |                    |                    |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                                   | € 24.070,00        | € 11.893,60        | € 35.963,60        |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                                   |                    |                    |                    |
| TRASFERIMENTI                                                                                         |                    |                    |                    |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                                  |                    |                    |                    |
| IMPOSTE E TASSE                                                                                       |                    |                    |                    |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                                         |                    |                    |                    |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                                            |                    |                    |                    |
| FONDO RISERVA                                                                                         |                    |                    |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                                                         | <b>€ 24.070,00</b> | <b>€ 11.893,60</b> | <b>€ 35.963,60</b> |
| IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO                                                                       |                    |                    |                    |
| DESCRIZIONE                                                                                           | CONTO COMP.        | CONTO RESID.       | TOTALE             |
| PERSONALE                                                                                             |                    |                    |                    |
| ACQUISTO BENI                                                                                         |                    |                    |                    |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                                   | € 17.764,02        | € 4.614,12         | € 22.378,14        |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                                   |                    |                    |                    |
| TRASFERIMENTI                                                                                         |                    |                    |                    |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                                  |                    |                    |                    |
| IMPOSTE E TASSE                                                                                       |                    |                    |                    |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                                         |                    |                    |                    |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                                            |                    |                    |                    |
| FONDO RISERVA                                                                                         |                    |                    |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                                                         | <b>€ 17.764,02</b> | <b>€ 4.614,12</b>  | <b>€ 22.378,14</b> |

Nel servizio n. 01 rientrano tutte le spese inerenti le varie indennità di funzione, il rimborso spese forzose e il trattamento economico del Revisore dei Conti dell'Ente.

La voce "Prestazioni di servizi" al quale fanno riferimento i Capitoli 14/01, 14/03 e 34/01 ed è così composta:

- Cap. 14/01 "Indennità di carica Presidente ed Assessori" € 16.800,00  
     così determinata:
  - Presidente € 500,00 mensili;
  - Vice Presidente € 250,00 mensili;
  - Amministratore frazione S. Severa Nord € 250,00 mensili;
  - Amministratori Tolfa € 200,00 mensili.
- Cap. 14/03 "Spese di rappresentanza" € 770,00;
- Cap. 34/01 "Trattamento economico Revisore dei Conti" € 6.500,00;

| SERVIZIO 02 - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE (DAL CAPITOLO 56 AL CAPITOLO 140) |                    |                    |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| IN BASE AGLI IMPEGNI                                                                            |                    |                    |                     |
| DESCRIZIONE                                                                                     | CONTO COMP.        | CONTO RESID.       | TOTALE              |
| PERSONALE                                                                                       | 49.841,29 €        | 5.506,18 €         | 55.347,47 €         |
| ACQUISTO BENI                                                                                   | 951,11 €           | 156,89 €           | 1.108,00 €          |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                             | 25.314,65 €        | 35.054,46 €        | 60.369,11 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                             | 7.746,85 €         | 30.987,40 €        | 38.734,25 €         |
| TRASFERIMENTI                                                                                   | 1.150,00 €         | - €                | 1.150,00 €          |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                            |                    |                    |                     |
| IMPOSTE E TASSE                                                                                 |                    |                    |                     |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                                   |                    |                    |                     |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                                                       |                    |                    |                     |
| FONDO RISERVA                                                                                   |                    |                    |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                                   | <b>85.003,90 €</b> | <b>71.704,93 €</b> | <b>156.708,83 €</b> |
| IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO                                                                 |                    |                    |                     |
| DESCRIZIONE                                                                                     | CONTO COMP.        | CONTO RESID.       | TOTALE              |
| PERSONALE                                                                                       | 44.868,13 €        | 3.721,68 €         | 48.589,81 €         |
| ACQUISTO BENI                                                                                   | 651,11 €           | 156,89 €           | 808,00 €            |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                             | 14.672,47 €        | 18.215,34 €        | 32.887,81 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                             |                    |                    | - €                 |
| TRASFERIMENTI                                                                                   | 850,00 €           | - €                | 850,00 €            |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                            |                    |                    |                     |
| IMPOSTE E TASSE                                                                                 |                    |                    |                     |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                                   |                    |                    |                     |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                                                       |                    |                    |                     |
| FONDO RISERVA                                                                                   |                    |                    |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                                   | <b>€ 61.041,71</b> | <b>€ 22.093,91</b> | <b>€ 83.135,62</b>  |

Nel servizio n. 02 rientrano tutte quelle spese relative alla gestione degli uffici, le spese per il personale dipendente amministrativo/contabile e la dipendente addetta alle pulizie, la cancelleria varia, le spese relative alla sicurezza e la salute di tutti i dipendenti, le spese postali, telefoniche, le spese per le liti e gli arbitraggi, le spese inerenti i contributi riconosciuti alle associazioni ed infine le spese inerenti all'affitto che paghiamo al comune.

La spesa che maggiormente influisce il servizio n. 2 relativi è quella relativa al personale.

Tale spesa fa fronte a n. 2 stipendi a tempo indeterminato (dipendente addetta alle pulizie e dipendente impiegata agricola settore amministrativo/contabile di 3° livello) e a tutti gli oneri previdenziali ed economici ad essi connessi.

Nell'anno 2024, con delibera C.D.A. 12/2024, a seguito delle varie segnalazioni fatte dal Revisore dei Conti, è stato riconosciuto alla dipendente amministrativa/contabile un incremento del livello retributivo poiché non era adeguato alle mansioni svolte, passando dalla 4° alla 3° categoria, riconoscendo gli arretrati dell'indennità di cassa che per anni non erano mai stati retribuiti.

- Cap. 56/01 "Stipendio dipendente amministrativo" € 30.709,89;
- Cap. 56/05 "Oneri riflessi" € 12.975,21;
- Cap. 56/06 "Tfr personale pulizie" € 650,00;
- Cap. 56/07 "Stipendio addetta alle pulizie" € 5.506,19;

La voce "Acquisto beni" del Servizio 02 fa riferimento all'acquisto del materiale di cancelleria.

- Cap. 82/02 "Libri, riviste, stampanti, cancelleria" € 951,11;

Con la voce prestazioni di servizi invece si intendono tutte quelle spese relative al miglioramento sulla sicurezza dei lavoratori, al mantenimento delle spese telefoniche e dei vari programmi software e di assistenza di gestione dell'Ente.

- Cap. 114/00 "Miglioramento sicurezza e salute lavoratori" €. 6.000,00;
- Cap. 118/03 "Posta e telefono" €. 1.030,04;
- Cap. 118/05 "Software" €. 5.177,46;
- Cap. 118/07 "Spese varie" €. 13.577,40;
- Cap. 124/00 "Liti, arbitrati e risarcimenti" €. 9.269,56;

La voce "Utilizzo beni terzi" nasce dal canone di affitto nei confronti del Comune di Tolfa per gli uffici e le stanze che l'Ente usufruisce.

- Cap. 132/00 "Fitti locali uffici" €. 7.746,88;

Nella voce "Trasferimenti" rientrano tutti i contributi associativi annuali ed è relativa al capitolo sotto indicato:

- Cap. 134/00 "Contributi associativi e annuali" €. 1.150,00;

| <b>SERVIZIO 03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE (DAL CAPITOLO 146 AL CAPITOLO 166)</b> |                    |                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| <b>IN BASE AGLI IMPEGNI</b>                                                                             |                    |                     |                   |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                                      | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>     |
| PERSONALE                                                                                               |                    |                     |                   |
| ACQUISTO BENI                                                                                           |                    |                     |                   |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                                     |                    |                     |                   |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                                     |                    |                     |                   |
| TRASFERIMENTI                                                                                           |                    |                     |                   |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                                    |                    |                     |                   |
| IMPOSTE E TASSE                                                                                         | 5.814,53 €         | 295,67 €            | 6.110,20 €        |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                                           |                    |                     |                   |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                                              |                    |                     |                   |
| FONDO RISERVA                                                                                           |                    |                     |                   |
| <b>TOTALE</b>                                                                                           | <b>5.814,53 €</b>  | <b>295,67 €</b>     | <b>6.110,20 €</b> |
| <b>IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO</b>                                                                  |                    |                     |                   |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                                      | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>     |
| PERSONALE                                                                                               |                    |                     |                   |
| ACQUISTO BENI                                                                                           |                    |                     |                   |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                                     |                    |                     |                   |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                                     |                    |                     |                   |
| TRASFERIMENTI                                                                                           |                    |                     |                   |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                                    |                    |                     |                   |
| IMPOSTE E TASSE                                                                                         | 4.789,53 €         | 195,67 €            | 4.985,20 €        |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                                           |                    |                     |                   |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                                              |                    |                     |                   |
| FONDO RISERVA                                                                                           |                    |                     |                   |
| <b>TOTALE</b>                                                                                           | <b>€ 4.789,53</b>  | <b>€ 195,67</b>     | <b>€ 4.985,20</b> |

Il servizio n. 03 è composto da tutte quelle spese che fanno riferimento alle imposte, al costo trimestrale del bollo statale che la banca si trattiene, alle spese inerenti al mantenimento del Pos, le varie commissioni e i bolli dei vari automezzi.

La cifra indicata sul Cap. 166/00 del servizio 3 "Imposte e tasse" è quindi prodotta da tutti quei pagamenti derivanti:

- Dalle deleghe F24 dell'Agenzia delle Entrate e delle Riscossioni;

Si specifica che l'Ente, nel 2023, a seguito a delle cartelle esattoriali identificate sul cassetto fiscale, ha aderito alla Definizione Agevolata della Rottamazione quater.

Nell'ambito delle misure di sostegno alle imprese e ai cittadini introdotte dalla Legge n. 197/2022, la rottamazione di cui sopra, rappresenta un'importante opportunità per regolarizzare pendenze fiscali e contributive. La misura prevede la possibilità per il contribuente di estinguere i debiti relativi ai carichi rientranti nell'ambito applicativo, versando unicamente le somme dovute a titolo di capitale e quelle maturate a titolo di rimborso spese per le procedure esecutive e per i diritti di notifica. Non sono invece da corrispondere le somme dovute a titolo di interessi iscritti a ruolo, sanzioni, interessi di mora e aggio. A seguito di un approfondito controllo da parte della dipendente addetta, si è riscontrato che l'Ente nel 2023 aveva iscritto a ruolo diverse cartelle che facevano riferimento a pagamenti relativi all'anno d'imposta 2011, derivanti dalle sanzioni poste in essere dall'Agenzia del Territorio a seguito a dei controlli (foto aeree) da parte di Agea per dei manufatti abusivi. Pagamenti che dal prospetto in totale ammontavano a €. 8.988,01, ma che partecipando alla Definizione Agevolata, che ha permesso l'eliminazione di tutte le sanzioni e gli interessi di mora, il debito si è dimezzato a €. 3.521,76 rateizzato in 7 rate. Nel 2024 sono state saldate n.4 rate per un totale di €. 2.28,43.

- Tassa Tari e Camera di Commercio;
- Commissioni Pos e mantenimento del servizio bancario;
- Bollo statale del conto corrente tesoreria;
- Bolli vari degli automezzi.

| SERVIZIO 05 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI (DAL CAPITOLO 206 AL CAPITOLO 236) |                     |                    |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| IN BASE AGLI IMPEGNI                                                                        |                     |                    |                     |
| DESCRIZIONE                                                                                 | CONTO COMP.         | CONTO RESID.       | TOTALE              |
| PERSONALE                                                                                   | 121.680,53 €        | 7.548,16 €         | 129.228,69 €        |
| ACQUISTO BENI                                                                               | 82.018,05 €         | 10.068,57 €        | 92.086,62 €         |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                         | 18.431,77 €         | - €                | 18.431,77 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                         | 910,00 €            | 3.588,61 €         | 4.498,61 €          |
| TRASFERIMENTI                                                                               |                     |                    |                     |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                        |                     |                    |                     |
| IMPOSTE E TASSE                                                                             |                     |                    |                     |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                               |                     |                    |                     |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                                  |                     |                    |                     |
| FONDO RISERVA                                                                               |                     |                    |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                               | <b>223.040,35 €</b> | <b>21.205,34 €</b> | <b>244.245,69 €</b> |
| IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO                                                             |                     |                    |                     |
| DESCRIZIONE                                                                                 | CONTO COMP.         | CONTO RESID.       | TOTALE              |
| PERSONALE                                                                                   | 100.242,52 €        | 7.548,16 €         | 107.790,68 €        |
| ACQUISTO BENI                                                                               | 63.542,91 €         | 8.747,13 €         | 72.290,04 €         |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                         | 16.372,87 €         | - €                | 16.372,87 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                         | 230,00 €            | 474,00 €           | 704,00 €            |
| TRASFERIMENTI                                                                               |                     |                    |                     |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                        |                     |                    |                     |
| IMPOSTE E TASSE                                                                             |                     |                    |                     |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                               |                     |                    |                     |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                                  |                     |                    |                     |
| FONDO RISERVA                                                                               |                     |                    |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                               | <b>€ 180.388,30</b> | <b>€ 16.769,29</b> | <b>€ 197.157,59</b> |

Nel servizio n. 05 rientrano le seguenti spese:

- La retribuzione di un dipendente a tempo indeterminato con contratto da pubblico impiego come operatore esecutore specializzato;
- Le retribuzioni dei dipendenti O.T.D.;
- Gli oneri riflessi;
- Le spese per la manutenzione ordinaria dei beni mobili ed immobili;
- La manutenzione ordinaria dei mezzi meccanici;
- Le spese per il vestiario dei dipendenti;
- Le assicurazioni;
- I canoni enfiteutici.

Il costo del personale nel servizio n. 5 fa riferimento a tutte quelle spese sostenute sia per i dipendenti OTD (Cap. 206/05 + 206/07) sia per il dipendente a tempo indeterminato con contratto da pubblico impiego inquadrato operaio specializzato (Cap. 206/01 + 206/05).

Tale importo è così determinato:

- |                                                            |              |
|------------------------------------------------------------|--------------|
| - Cap. 206/01 "Stipendio dipendente a tempo indeterminato" | € 25.012,22; |
| - Cap. 206/05 "Oneri Previdenziali"                        | € 6.6657,89; |
| - Cap. 206/06 "Salari braccianti agricoli"                 | € 82.254,93; |
| - Cap. 206/07 "Contributi previdenziali"                   | € 7.755,49;  |

Nell'anno 2024, sul Cap. 206/06, sono stati assunti n. 4 dipendenti O.T.D..

La voce "Acquisto di beni" invece è così composta:

- |                                                                                                                                                                                                                         |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - Cap. 208/01 "Acquisto beni per manut. beni immobili ed infrastrutture"                                                                                                                                                | € 35.542,26; |
| (acquisto materiale per lavori in economia, legname per chiudende e rimesse, acquisto materiale siderurgico)                                                                                                            |              |
| - Cap. 208/02 "Manutenzione dei beni mobili-mezzi meccanici"                                                                                                                                                            | € 39.709,79; |
| (riparazione e manutenzione mezzi dell'Ente, acquisto lubrificanti e carburante)                                                                                                                                        |              |
| - Cap. 208/07 "Acquisto piante di olivo ed altre piante da frutto"                                                                                                                                                      | € 6.766,00;  |
| - Cap. 224/04 "Spese diverse"                                                                                                                                                                                           | € 6.078,27;  |
| (rientrano in tale capitolo tutte le spese effettuate per il controllo semestrale degli estintori, i pagamenti per la registrazione dei passaporti dei puledri, lo smaltimento delle carcasse di animali trovati morti) |              |
| - Cap. 224/05 "Assicurazioni"                                                                                                                                                                                           | € 12.353,50; |
| - Cap. 228/00 "Censi, canoni, livelli ed altri"                                                                                                                                                                         | € 910,00;    |
| (pagamento dei canoni enfiteutici e demaniali).                                                                                                                                                                         |              |

| <b>SERVIZIO 06 - UFFICIO TECNICO (DAL CAPITOLO 240 AL CAPITOLO 266)</b> |                    |                     |                    |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>IN BASE AGLI IMPEGNI</b>                                             |                    |                     |                    |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                      | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>      |
| PERSONALE                                                               | 8.676,87 €         | 2.881,31 €          | 11.558,18 €        |
| ACQUISTO BENI                                                           |                    |                     |                    |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                     | 10.716,20 €        | 16.310,70 €         | 27.026,90 €        |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                     |                    |                     |                    |
| TRASFERIMENTI                                                           |                    |                     |                    |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                    |                    |                     |                    |
| IMPOSTE E TASSE                                                         |                    |                     |                    |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                           |                    |                     |                    |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                               |                    |                     |                    |
| FONDO RISERVA                                                           |                    |                     |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                           | <b>19.393,07 €</b> | <b>19.192,01 €</b>  | <b>38.585,08 €</b> |
| <b>IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO</b>                                  |                    |                     |                    |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                      | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>      |
| PERSONALE                                                               | 8.676,87 €         | 2.881,31 €          | 11.558,18 €        |
| ACQUISTO BENI                                                           |                    |                     |                    |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                     | 1.970,00 €         | 2.239,92 €          | 4.209,92 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                     |                    |                     |                    |
| TRASFERIMENTI                                                           |                    |                     |                    |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                    |                    |                     |                    |
| IMPOSTE E TASSE                                                         |                    |                     |                    |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                           |                    |                     |                    |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                               |                    |                     |                    |
| FONDO RISERVA                                                           |                    |                     |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                           | <b>€ 10.646,87</b> | <b>€ 5.121,23</b>   | <b>€ 15.768,10</b> |

Il servizio n. 06 riguarda invece le spese relative alla retribuzione della dipendente con funzioni tecniche e i vari incarichi assegnati a professionisti per l'assistenza tecnica di studi e progetti e consulenze.

Il Servizio n.6 il cui totale è così composto:

La voce "Personale" da Cap. 240/01 a Cap. 240/05 fa riferimento alle spese della dipendente impiegata agricola dell'Ufficio Tecnico con contratto a tempo indeterminato part time di 4° livello e gli oneri previdenziali come di seguito distinto:

- Cap. 240/05 "Stipendio Ufficio Tecnico" € 6.093,69;
- Cap. 240/05 "Oneri previdenziali" € 2.583,18;

Rispetto all'anno 2023, l'anno 2024 è segnato da una netta riduzione delle spese in quanto la dipendente incaricata del settore ha rassegnato le proprie dimissioni a far data dal 01.04.2024.

La voce "Prestazioni di servizi" è relativa al Cap. 254/00 e si riferisce agli incarichi affidati a diversi professionisti come alla Dott.ssa Agronoma Forestale Morra Beatrice per l'elaborazione delle domande per la partecipazione e l'acquisizione ai fondi europei e l'incarico affidato al Tecnico Alebardi Alessandro per l'elaborazione della relazione per uno studio di fattibilità sulla natura e la proprietà della strada S. Severa - Tolfa.

| <b>SERVIZIO 08 - ALTRI SERVIZI GENERALI (DAL CAPITOLO 323 AL CAPITOLO 358)</b> |                    |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>IN BASE AGLI IMPEGNI</b>                                                    |                    |                     |                    |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                             | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>      |
| PERSONALE                                                                      | 1.078,80 €         | - €                 | 1.078,80 €         |
| ACQUISTO BENI                                                                  |                    |                     |                    |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                            |                    |                     |                    |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                            |                    |                     |                    |
| TRASFERIMENTI                                                                  | 1.200,00 €         | - €                 | 1.200,00 €         |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                           |                    |                     |                    |
| IMPOSTE E TASSE                                                                | 21.578,29 €        | 1.220,34 €          | 22.798,63 €        |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                  |                    |                     |                    |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                     |                    |                     |                    |
| FONDO RISERVA                                                                  |                    |                     |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                                  | <b>23.857,09 €</b> | <b>1.220,34 €</b>   | <b>25.077,43 €</b> |
| <b>IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO</b>                                         |                    |                     |                    |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                             | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>      |
| PERSONALE                                                                      | 1.078,80 €         | - €                 | 1.078,80 €         |
| ACQUISTO BENI                                                                  |                    |                     |                    |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                            |                    |                     |                    |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                            |                    |                     |                    |
| TRASFERIMENTI                                                                  | 1.200,00 €         | - €                 | 1.200,00 €         |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                           |                    |                     |                    |
| IMPOSTE E TASSE                                                                |                    |                     |                    |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                  | 21.578,29 €        | - €                 | 21.578,29 €        |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                     |                    |                     |                    |
| FONDO RISERVA                                                                  |                    |                     |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                                  | <b>€ 23.857,09</b> | <b>€ -</b>          | <b>€ 23.857,09</b> |

Il servizio n. 08 fa riferimento al pagamento dei contributi Inail, Irap e a tutte quelle spese relative ai contributi per le manifestazioni culturali e ricreative.

Nel presente schema la voce “Personale” si riferisce al premio Inail (Istituto Nazionale Assicurazione Incidenti sul Lavoro) che ogni anno obbligatoriamente va versato.

L’ INAIL tutela i lavoratori contro i danni fisici ed economici subiti per infortuni e malattie causate dall’attività lavorativa. L’assicurazione è obbligatoria per tutti i datori di lavoro che occupano lavoratori dipendenti in attività che la legge identifica come rischiose.

Nella voce “Imposte e tasse” rientra invece il capitolo 351 che fa riferimento al pagamento dell’Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP).

L’imposta regionale sulle attività produttive - IRAP è dovuta per l'esercizio abituale di una attività autonomamente organizzata diretta alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi. Costituisce in ogni caso presupposto di imposta l’attività esercitata dalle società e dagli enti, compresi gli organi e le amministrazioni dello Stato.

La disciplina del tributo, contenuta negli artt. da 1 a 45 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, individua, come soggetti passivi dell'IRAP, gli esercenti attività d’impresa e lavoro autonomo, operanti sia in forma individuale che associata, gli enti non commerciali privati nonché le amministrazioni ed enti pubblici.

L’Ente agrario è stato identificato con un ente privato non commerciale.

Mentre la voce “Trasferimenti” fa riferimento al contributo riconosciuto alla Società di S. Antonio Abate per l’organizzazione della festa in onore del Santo protettore degli animali.

### **FUNZIONE RELATIVA ALLA VIABILITA'**

| <b>SERVIZIO 01 - VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI (CAPITOLO 958)</b> |                    |                     |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| <b>IN BASE AGLI IMPEGNI</b>                                                             |                    |                     |                   |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                      | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>     |
| PERSONALE                                                                               |                    |                     |                   |
| ACQUISTO BENI                                                                           | 4.000,00 €         | - €                 | 4.000,00 €        |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                     |                    |                     |                   |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                     |                    |                     |                   |
| TRASFERIMENTI                                                                           |                    |                     |                   |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                    |                    |                     |                   |
| IMPOSTE E TASSE                                                                         |                    |                     |                   |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                           |                    |                     |                   |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                                               |                    |                     |                   |
| FONDO RISERVA                                                                           |                    |                     |                   |
| <b>TOTALE</b>                                                                           | <b>4.000,00 €</b>  | <b>- €</b>          | <b>4.000,00 €</b> |
| <b>IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO</b>                                                  |                    |                     |                   |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                      | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>     |
| PERSONALE                                                                               |                    |                     |                   |
| ACQUISTO BENI                                                                           | - €                | - €                 | - €               |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                     |                    |                     |                   |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                     |                    |                     |                   |
| TRASFERIMENTI                                                                           |                    |                     |                   |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                    |                    |                     |                   |
| IMPOSTE E TASSE                                                                         |                    |                     |                   |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                           |                    |                     |                   |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                                               |                    |                     |                   |
| FONDO RISERVA                                                                           |                    |                     |                   |
| <b>TOTALE</b>                                                                           | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>          | <b>€ -</b>        |

L'Ente tra le tante attività ha anche relativa al ripristino e alla manutenzione delle strade del territorio di competenza dell'Università Agraria di Tolfa.

### **FUNZIONE RELATIVA AI SERVIZI PRODUTTIVI**

| <b>SERVIZIO 01 - ALLEVAMENTO DI BESTIAME (DAL CAPITOLO 1792 AL CAPITOLO 1796/5)</b> |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>IN BASE AGLI IMPEGNI</b>                                                         |                     |                     |                     |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                  | <b>CONTO COMP.</b>  | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>       |
| PERSONALE                                                                           | 126.240,19 €        | 53.158,39 €         | 179.398,58 €        |
| ACQUISTO BENI                                                                       | 120.090,74 €        | 2.698,02 €          | 122.788,76 €        |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                 | 33.262,13 €         | 6.874,31 €          | 40.136,44 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                 |                     |                     |                     |
| TRASFERIMENTI                                                                       |                     |                     |                     |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                |                     |                     |                     |
| IMPOSTE E TASSE                                                                     |                     |                     |                     |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                       |                     |                     |                     |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                                           |                     |                     |                     |
| FONDO RISERVA                                                                       |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                       | <b>279.593,06 €</b> | <b>62.730,72 €</b>  | <b>342.323,78 €</b> |
| <b>IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO</b>                                              |                     |                     |                     |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                  | <b>CONTO COMP.</b>  | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>       |
| PERSONALE                                                                           | 98.102,84 €         | 13.505,04 €         | 111.607,88 €        |
| ACQUISTO BENI                                                                       | 57.466,43 €         | 2.698,02 €          | 60.164,45 €         |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                 | 20.429,04 €         | 6.874,31 €          | 27.303,35 €         |

|                                      |                     |                    |                     |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| UTILIZZO BENI TERZI                  |                     |                    |                     |
| TRASFERIMENTI                        |                     |                    |                     |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI |                     |                    |                     |
| IMPOSTE E TASSE                      |                     |                    |                     |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)        |                     |                    |                     |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI           |                     |                    |                     |
| FONDO RISERVA                        |                     |                    |                     |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>€ 175.998,31</b> | <b>€ 23.077,37</b> | <b>€ 199.075,68</b> |

Il servizio n. 01 "Allevamento di bestiame" fa riferimento a diverse spese tra cui:

- Le retribuzioni di n. 2 dipendenti a tempo indeterminato (uno con contratto gestione pubblica e l'altro con contratto gestione di natura privatistica);
- Le retribuzioni dei dipendenti stagionali O.T.D addetti alle aziende;
- Le ritenute previdenziali;
- Le spese per l'acquisto del foraggio e del mangime;
- Tutte le spese dalla gestione ed il mantenimento delle aziende agricole, come anche l'assistenza veterinaria;

Andiamo ad analizzare nel dettaglio:

La voce "Personale" come già in precedenza accennato riguarda le spese relative ai dipendenti a tempo indeterminato ed O.T.D.

Nel 2024 sono stati assunti per la gestione degli allevamenti n. 3 operai agricoli qualificati.

Tale spesa compressiva della voce "Personale" è così determinata:

|                                                                                       |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Cap. 1792/01 "Stipendio dipendente a tempo indeterminato (gestione pubblico impiego)" | € 23.497,53;        |
| Cap. 1792/05 "Oneri previdenziali a carico ente"                                      | € 5.468,15;         |
| Cap. 1792/06 "Stipendi dip. Braccianti OTD"                                           | € 61.879,38;        |
| Cap. 1792/07 "Contributi previdenziali"                                               | € 11.625,64;        |
| Cap. 1792/08 "TFR OTI"                                                                | € 1.800,00;         |
| Cap. 1792/09 "Stipendio OTI (dipendente a tempo indeterminato)"                       | € 21.969,49;        |
| <b>TOTALE</b>                                                                         | <b>€ 126.240,19</b> |

Invece la voce "Acquisto beni", che riguarda i Cap. 1794/04 e 1794/09, è inerente all'acquisto del foraggio e del mangime e di alcuni beni connessi all'attività di allevamento.

Mentre nell'intervento "Prestazioni di servizi" che va dal Cap. 1796/01 al Cap. 1796/05 rientrano tutte quelle spese relative al mantenimento del servizio idrico ed elettrico nelle due aziende, l'assicurazione sul furto del bestiame, l'assistenza veterinaria e tutti i servizi vari connessi alla gestione della funzione produttiva dell'attività zootecnica ed agricola, come la ferratura dei cavalli, l'acquisto delle marche auricolari e dei boli endoruminari, la liquidazione della parcella per la certificazione delle produzioni biologiche.

| SERVIZIO 02 - SEMINA CEREALI E COLTURE FORAGEREE (DAL CAPITOLO 1810 AL CAPITOLO 1814/7) |                    |                    |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| IN BASE AGLI IMPEGNI                                                                    |                    |                    |                     |
| DESCRIZIONE                                                                             | CONTO COMP.        | CONTO RESID.       | TOTALE              |
| PERSONALE                                                                               |                    |                    |                     |
| ACQUISTO BENI                                                                           | 49.625,88 €        | 17.499,61 €        | 67.125,49 €         |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                     | 33.023,00 €        | 6.214,50 €         | 39.237,50 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                     |                    |                    |                     |
| TRASFERIMENTI                                                                           |                    |                    |                     |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                    |                    |                    |                     |
| IMPOSTE E TASSE                                                                         |                    |                    |                     |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                           |                    |                    |                     |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                                               |                    |                    |                     |
| FONDO RISERVA                                                                           |                    |                    |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                           | <b>82.648,88 €</b> | <b>23.714,11 €</b> | <b>106.362,99 €</b> |
| IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO                                                         |                    |                    |                     |
| DESCRIZIONE                                                                             | CONTO COMP.        | CONTO RESID.       | TOTALE              |
| PERSONALE                                                                               |                    |                    | - €                 |
| ACQUISTO BENI                                                                           | 39.120,88 €        | 16.147,61 €        | 55.268,49 €         |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                     | 30.337,00 €        | 6.214,50 €         | 36.551,50 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                     |                    |                    |                     |
| TRASFERIMENTI                                                                           |                    |                    |                     |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                    |                    |                    |                     |
| IMPOSTE E TASSE                                                                         |                    |                    |                     |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                           |                    |                    |                     |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                                               |                    |                    |                     |
| FONDO RISERVA                                                                           |                    |                    |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                           | <b>€ 69.457,88</b> | <b>€ 22.362,11</b> | <b>€ 91.819,99</b>  |

Il servizio n. 02 fa riferimento alle spese per l'acquisto di semi, concimi ed altri beni di consumo, all'acquisto del carburante e dell'olio lubrificante e ai lavori agricoli affidati a terzi.

Nel 2024 sono stati acquistati:

|                                                |               |
|------------------------------------------------|---------------|
| Cap. 1812/03 "Spese diverse"                   | €. 6.403,00;  |
| Cap. 1812/06 "Acquisto semi e concimi"         | €. 20.222,88; |
| Cap. 1812/07 "Carburante e lubrificante"       | €. 23.000,00; |
| Cap. 1814/07 "Lavori agricoli – spese diverse" | €. 33.023,00. |

| SERVIZIO 03 - SERVIZI AGLI UTENTI LEGNA USO CIVICO (DAL CAPITOLO 1828 AL CAPITOLO 1840) |             |                    |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| IN BASE AGLI IMPEGNI                                                                    |             |                    |                    |
| DESCRIZIONE                                                                             | CONTO COMP. | CONTO RESID.       | TOTALE             |
| PERSONALE                                                                               |             |                    |                    |
| ACQUISTO BENI                                                                           | - €         | 68.767,40 €        | 68.767,40 €        |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                     |             |                    |                    |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                     |             |                    |                    |
| TRASFERIMENTI                                                                           |             |                    |                    |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                    |             |                    |                    |
| IMPOSTE E TASSE                                                                         |             |                    |                    |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                           |             |                    |                    |
| FONDO SVALUTAZINE CREDITI                                                               |             |                    |                    |
| FONDO RISERVA                                                                           |             |                    |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                                           | <b>- €</b>  | <b>68.767,40 €</b> | <b>68.767,40 €</b> |
| IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO                                                         |             |                    |                    |
| DESCRIZIONE                                                                             | CONTO COMP. | CONTO RESID.       | TOTALE             |
| PERSONALE                                                                               |             |                    |                    |
| ACQUISTO BENI                                                                           | - €         | 30.615,00 €        | 30.615,00 €        |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                     |             |                    |                    |

|                                      |            |                    |                    |
|--------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| UTILIZZO BENI TERZI                  |            |                    |                    |
| TRASFERIMENTI                        |            |                    |                    |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI |            |                    |                    |
| IMPOSTE E TASSE                      |            |                    |                    |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)        |            |                    |                    |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI           |            |                    |                    |
| FONDO RISERVA                        |            |                    |                    |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>€ -</b> | <b>€ 30.615,00</b> | <b>€ 30.615,00</b> |

Il servizio n. 03 tratta la gestione della legna ad uso civico agli utenti.

Nel 2024 in conto competenza non sono state registrate spese

| <b>SERVIZIO 04 - GESTIONE AZIENDA FAUNISTICA VENATORIA (DAL CAPITOLO 1841 AL CAPITOLO 1847/1)</b> |                    |                     |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>IN BASE AGLI IMPEGNI</b>                                                                       |                    |                     |                    |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                                | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>      |
| PERSONALE                                                                                         |                    |                     |                    |
| ACQUISTO BENI                                                                                     | 359,50 €           | - €                 | 359,50 €           |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                               | 5.000,00 €         | 3.976,00 €          | 8.976,00 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                               |                    |                     |                    |
| TRASFERIMENTI                                                                                     |                    |                     |                    |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                              |                    |                     |                    |
| IMPOSTE E TASSE                                                                                   | 766,45 €           | - €                 | 766,45 €           |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                                     |                    |                     |                    |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                                        |                    |                     |                    |
| FONDO RISERVA                                                                                     |                    |                     |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                                                     | <b>6.125,95 €</b>  | <b>3.976,00 €</b>   | <b>10.101,95 €</b> |
| <b>IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO</b>                                                            |                    |                     |                    |
| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                                | <b>CONTO COMP.</b> | <b>CONTO RESID.</b> | <b>TOTALE</b>      |
| PERSONALE                                                                                         |                    |                     |                    |
| ACQUISTO BENI                                                                                     |                    |                     |                    |
| PRESTAZIONI SERVIZI                                                                               | 1.383,50 €         | 3.976,00 €          | 5.359,50 €         |
| UTILIZZO BENI TERZI                                                                               |                    |                     |                    |
| TRASFERIMENTI                                                                                     |                    |                     |                    |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI                                                              |                    |                     |                    |
| IMPOSTE E TASSE                                                                                   | 766,45 €           | - €                 | 766,45 €           |
| ONERI STRAORDINARI (ELEZIONI)                                                                     |                    |                     |                    |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                                        |                    |                     |                    |
| FONDO RISERVA                                                                                     |                    |                     |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                                                     | <b>2.149,95 €</b>  | <b>3.976,00 €</b>   | <b>6.125,95 €</b>  |

Il servizio n. 04 fa riferimento alla gestione dell'Azienda Faunistica Venatoria Monte Piantageli, in particolare sostiene il costo della liquidazione del rimborso spese previsto in convenzione, la spesa relativa allo smaltimento delle pelli, le analisi e la tassa di concessione pagata alla Regione Lazio.

Tale gestione è in collaborazione con l'associazione Circolo Sport e Caccia Monti della Tolfa.

## SPESE C/CAPITALE RIPARTITE PER SERVIZI

### FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO

| SERVIZIO 05 - GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI (DAL CAPITOLO 1860 AL CAPITOLO 1898) |              |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| IN BASE AGLI IMPEGNI                                                                      |              |              |              |
| DESCRIZIONE                                                                               | CONTO COMP.  | CONTO RESID. | TOTALE       |
| ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI                                                                | - €          | 65.578,03 €  | 65.578,03 €  |
| ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE                                                               |              |              |              |
| ACQUISTO BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA                                     |              |              |              |
| UTILIZZO BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA                                      |              |              |              |
| ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO -SCIENTIFICHE                | 138.611,03 € | 203.931,99 € | 342.543,02 € |
| INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI                                                           |              |              |              |
| TRASFERIMENTI DI CAPITALE                                                                 |              |              |              |
| PARTECIPAZIONI AZIONARIE                                                                  |              |              |              |
| CONFERIMENTI DI CAPITALE                                                                  |              |              |              |
| CONCESSIONI DI CREDITI                                                                    |              |              |              |
| TOTALE                                                                                    | 138.611,03 € | 269.510,02 € | 408.121,05 € |
| IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO                                                           |              |              |              |
| DESCRIZIONE                                                                               | CONTO COMP.  | CONTO RESID. | TOTALE       |
| ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI                                                                |              |              |              |
| ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE                                                               |              |              |              |
| ACQUISTO BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA                                     |              |              |              |
| UTILIZZO BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA                                      |              |              |              |
| ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO -SCIENTIFICHE                |              | 138.611,03 € | 138.611,03 € |
| INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI                                                           |              |              |              |
| TRASFERIMENTI DI CAPITALE                                                                 |              |              |              |
| PARTECIPAZIONI AZIONARIE                                                                  |              |              |              |
| CONFERIMENTI DI CAPITALE                                                                  |              |              |              |
| CONCESSIONI DI CREDITI                                                                    |              |              |              |
| TOTALE                                                                                    | - €          | 138.611,03 € | 138.611,03 € |

Nel servizio n. 05 delle spese c/capitale rientrano gli impegni fatti per l'acquisto dei beni immobili, la costruzione e la manutenzione degli stessi, i decimi boschivi e gli impegni relativi all'acquisto e alla manutenzione straordinaria degli attrezzi e dei mezzi.

Nel 2024 troviamo in c/competenza l'impegno fatti per l'acquisto del trattore, della dischiera, del ripuntatore e della rotopressa.

| SERVIZIO 01 - ALLEVAMENTO DI BESTIAME (CAPITOLO 1910)                      |                   |                    |                    |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| IN BASE AGLI IMPEGNI                                                       |                   |                    |                    |
| DESCRIZIONE                                                                | CONTO COMP.       | CONTO RESID.       | TOTALE             |
| ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI                                                 |                   |                    |                    |
| ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE                                                |                   |                    |                    |
| ACQUISTO BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA                      | 3.850,00 €        | 11.660,00 €        | 15.510,00 €        |
| UTILIZZO BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA                       |                   |                    |                    |
| ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO -SCIENTIFICHE |                   |                    |                    |
| INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI                                            |                   |                    |                    |
| TRASFERIMENTI DI CAPITALE                                                  |                   |                    |                    |
| PARTECIPAZIONI AZIONARIE                                                   |                   |                    |                    |
| CONFERIMENTI DI CAPITALE                                                   |                   |                    |                    |
| CONCESSIONI DI CREDITI                                                     |                   |                    |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                              | <b>3.850,00 €</b> | <b>11.660,00 €</b> | <b>15.510,00 €</b> |
| IN BASE AI MANDATI DI PAGAMENTO                                            |                   |                    |                    |
| DESCRIZIONE                                                                | CONTO COMP.       | CONTO RESID.       | TOTALE             |
| ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI                                                 |                   |                    |                    |
| ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE                                                |                   |                    |                    |
| ACQUISTO BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA                      | 3.850,00 €        | 11.660,00 €        | 15.510,00 €        |
| UTILIZZO BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI IN ECONOMIA                       |                   |                    |                    |
| ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO -SCIENTIFICHE |                   |                    |                    |
| INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI                                            |                   |                    |                    |
| TRASFERIMENTI DI CAPITALE                                                  |                   |                    |                    |
| PARTECIPAZIONI AZIONARIE                                                   |                   |                    |                    |
| CONFERIMENTI DI CAPITALE                                                   |                   |                    |                    |
| CONCESSIONI DI CREDITI                                                     |                   |                    |                    |
| <b>TOTALE</b>                                                              | <b>3.850,00 €</b> | <b>11.660,00 €</b> | <b>15.510,00 €</b> |

Nel servizio n. 01 delle spese c/capitale inerenti ai vari servizi produttivi troviamo la spesa per l'acquisto dei tori riproduttivi.

Il Cap. 1910/00 fa riferimento proprio all'acquisto del bestiame da riproduzione.

Nel 2024 è stato acquistato un solo torello di razza limousine dall'Az. Agricola "La Quercia S.S.A" (delibera C.D.A. 220/2024)

| CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2024 |    |                       |            |                        |                     |                   |                      |                            |
|-------------------------------------------------------|----|-----------------------|------------|------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|
| ENTRATA                                               |    |                       |            |                        |                     |                   |                      |                            |
|                                                       |    |                       |            |                        |                     |                   |                      |                            |
|                                                       |    | STANZIAMENTO INIZIALE | VARIAZIONI | STANZIAMENTO ASSESTATO | IMPEGNATO ACCERTATO | PAGATO E RISCOSSO | RESIDUI DA RIPORTARE | ECONOMIE (-) MAGG. ENTRATE |
| TITOLO I                                              | rs | € -                   |            | € -                    | € -                 | € -               | € -                  | € -                        |
|                                                       | cp | € -                   |            | € -                    | € -                 | € -               | € -                  | € -                        |
|                                                       | t  | € -                   |            | € -                    | € -                 | € -               | € -                  | € -                        |
| TITOLO II                                             | rs | € -                   |            | € -                    | € -                 | € -               | € -                  | € -                        |
|                                                       | cp | € 5.000,00            |            | € 5.000,00             | € -                 | € -               | € -                  | -€ 5.000,00                |
|                                                       | t  | € 5.000,00            |            | € 5.000,00             | € -                 | € -               | € -                  | -€ 5.000,00                |
| TITOLO III                                            | rs | € 750.759,02          |            | € 750.759,02           | € 759.318,94        | € 381.394,06      | € 377.924,88         | € 8.559,92                 |
|                                                       | cp | € 964.200,00          |            | € 964.200,00           | € 550.923,91        | € 194.343,17      | € 356.580,74         | -€ 413.276,09              |
|                                                       | t  | € 1.714.959,02        |            | € 1.714.959,02         | € 1.310.242,85      | € 575.737,23      | € 734.505,62         | -€ 404.716,17              |
| TITOLO IV                                             | rs | € 16.243,49           |            | € 16.243,49            | € 16.243,49         | € -               | € 16.243,49          | € -                        |
|                                                       | cp | € 128.500,00          |            | € 128.500,00           | € 7.563,80          | € 7.563,80        | € -                  | -€ 120.936,20              |
|                                                       | t  | € 144.743,49          |            | € 144.743,49           | € 23.807,29         | € 7.563,80        | € 16.243,49          | -€ 120.936,20              |
| TITOLO V                                              | rs | € -                   |            | € -                    | € -                 | € -               | € -                  | € -                        |
|                                                       | cp | € 150.000,00          |            | € 150.000,00           | € -                 | € -               | € -                  | -€ 150.000,00              |
|                                                       | t  | € 150.000,00          |            | € 150.000,00           | € -                 | € -               | € -                  | -€ 150.000,00              |
| TITOLO VI                                             | rs | € 11.660,24           |            | € 11.660,24            | € 9.275,78          | € 9.275,78        | € -                  | -€ 2.384,46                |
|                                                       | cp | € 251.500,00          |            | € 251.500,00           | € 57.136,41         | € 48.266,81       | € 8.869,60           | -€ 194.363,59              |
|                                                       | t  | € 263.160,24          |            | € 263.160,24           | € 66.412,19         | € 57.542,59       | € 8.869,60           | -€ 196.748,05              |
| TOTALE                                                | rs | € 778.662,75          |            | € 778.662,75           | € 784.838,21        | € 390.669,84      | € 394.168,37         | € 6.175,46                 |
|                                                       | cp | € 1.499.200,00        |            | € 1.499.200,00         | € 615.624,12        | € 250.173,78      | € 365.450,34         | -€ 883.575,88              |
|                                                       | t  | € 2.277.862,75        |            | € 2.277.862,75         | € 1.400.462,33      | € 640.843,62      | € 759.618,71         | -€ 877.400,42              |
| AVANZO F.P.V                                          |    |                       |            | € -                    | € -                 | € -               | € -                  | € -                        |
|                                                       |    |                       |            | € -                    | € -                 | € -               | € -                  | € -                        |
| TOT. GEN.                                             | rs | € 778.662,75          |            | € 778.662,75           | € 784.838,21        | € 390.669,84      | € 394.168,37         | € 6.175,46                 |
|                                                       | cp | € 1.499.200,00        |            | € 1.499.200,00         | € 615.624,12        | € 250.173,78      | € 365.450,34         | -€ 883.575,88              |
|                                                       | t  | € 2.277.862,75        |            | € 2.277.862,75         | € 1.400.462,33      | € 640.843,62      | € 759.618,71         | -€ 877.400,42              |

| CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2024 |    |                       |              |                        |                     |                   |                      |                            |
|-------------------------------------------------------|----|-----------------------|--------------|------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|
| SPESA                                                 |    |                       |              |                        |                     |                   |                      |                            |
|                                                       |    |                       |              |                        |                     |                   |                      |                            |
|                                                       |    | STANZIAMENTO INIZIALE | VARIAZIONI   | STANZIAMENTO ASSESTATO | IMPEGNATO ACCERTATO | PAGATO E RISCOSSO | RESIDUI DA RIPORTARE | ECONOMIE (-) MAGG. ENTRATE |
| TITOLO I                                              | rs | € 289.061,34          |              | € 289.061,34           | € 274.960,31        | € 128.824,70      | € 146.135,61         | -€ 14.101,03               |
|                                                       | cp | € 969.200,00          | -€ 28.721,03 | € 940.478,97           | € 763.286,64        | € 546.093,66      | € 217.192,98         | -€ 177.192,33              |
|                                                       | t  | € 1.258.261,34        |              | € 1.229.540,31         | € 1.038.246,95      | € 674.918,36      | € 363.328,59         | -€ 191.293,36              |
| TITOLO II                                             | rs | € 281.170,02          |              | € 281.170,02           | € 281.170,02        | € 11.660,00       | € 269.510,02         | € -                        |
|                                                       | cp | € 128.500,00          | € 28.721,03  | € 157.221,03           | € 142.461,03        | € 142.461,03      | € -                  | -€ 14.760,00               |
|                                                       | t  | € 409.670,02          |              | € 438.391,05           | € 423.631,05        | € 154.121,03      | € 269.510,02         | -€ 14.760,00               |
| TITOLO III                                            | rs | € -                   |              | € -                    | € -                 | € -               | € -                  | € -                        |
|                                                       | cp | € 150.000,00          |              | € 150.000,00           | € -                 | € -               | € -                  | -€ 150.000,00              |
|                                                       | t  | € 150.000,00          |              | € 150.000,00           | € -                 | € -               | € -                  | -€ 150.000,00              |
| TITOLO IV                                             | rs | € 30.355,02           |              | € 30.355,02            | € 28.206,20         | € 8.772,90        | € 19.433,30          | -€ 2.148,82                |
|                                                       | cp | € 251.500,00          |              | € 251.500,00           | € 57.136,41         | € 45.904,35       | € 11.232,06          | -€ 194.363,59              |
|                                                       | t  | € 281.855,02          |              | € 281.855,02           | € 85.342,61         | € 54.677,25       | € 30.665,36          | -€ 196.512,41              |
| TOTALE                                                | rs | € 600.586,38          |              | € 600.586,38           | € 584.336,53        | € 149.257,60      | € 435.078,93         | -€ 16.249,85               |
|                                                       | cp | € 1.499.200,00        |              | € 1.499.200,00         | € 962.884,08        | € 734.459,04      | € 228.425,04         | -€ 536.315,92              |
|                                                       | t  | € 2.099.786,38        |              | € 2.099.786,38         | € 1.547.220,61      | € 883.716,64      | € 663.503,97         | -€ 552.565,77              |
| DISAVANZO                                             |    |                       |              | € -                    | € -                 | € -               | € -                  | € -                        |
|                                                       |    |                       |              |                        |                     |                   |                      |                            |
| TOT. GEN.                                             | rs | € 600.586,38          |              | € 600.586,38           | € 584.336,53        | € 149.257,60      | € 435.078,93         | -€ 16.249,85               |
|                                                       | cp | € 1.499.200,00        |              | € 1.499.200,00         | € 962.884,08        | € 734.459,04      | € 228.425,04         | -€ 536.315,92              |
|                                                       | t  | € 2.099.786,38        |              | € 2.099.786,38         | € 1.547.220,61      | € 883.716,64      | € 663.503,97         | -€ 552.565,77              |

# **RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI AL 31/12/2024**

## **ACCERTAMENTO ENTRATE RISPETTO ALLE PREVISIONI**

|                        |                     |                     |                                            |
|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
| <b>TIT. I, II, III</b> | <b>STANZIAMENTO</b> | <b>969.200,00 €</b> |                                            |
| <b>TIT. I, II, III</b> | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>550.923,91 €</b> | <b>= + 56,00% RISPETTO ALLE PREVISIONI</b> |

## **IMPEGNI DI SPESA RELATIVI ALLA GESTIONE CORRENTE**

|                    |                     |                       |                                            |
|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------------------|
| <b>TIT. I, III</b> | <b>STANZIAMENTO</b> | <b>1.090.478,97 €</b> |                                            |
| <b>TIT. I, III</b> | <b>IMPEGNI</b>      | <b>763.286,64 €</b>   | <b>= + 69,00% RISPETTO ALLE PREVISIONI</b> |

**DISAVANZO DI GESTIONE - 212.362,73 €**

## **IMPEGNI DI SPESA RELATIVI ALLA GESTIONE IN C/CAPITALE**

|                |                     |                     |                                            |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
| <b>TIT. II</b> | <b>STANZIAMENTO</b> | <b>157.221,03 €</b> |                                            |
| <b>TIT. II</b> | <b>IMPEGNI</b>      | <b>142.461,03 €</b> | <b>= + 90,00% RISPETTO ALLE PREVISIONI</b> |

## **RISULTANZE CONTABILI AL 31/12/2024 AL NETTO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO IN DEFINIZIONE**

### **ENTRATA**

|                             |                       |                                          |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------------|
| <b>PREVISIONI INIZIALI</b>  | <b>1.499.200,00 €</b> |                                          |
| <b>PREVISIONI ASSESTATE</b> | <b>1.499.200,00 €</b> |                                          |
| <b>SOMME INCASSATE</b>      | <b>250.173,78 €</b>   | <b>= + 16,00% RISPETTO ALL'ASSESTATO</b> |

### **USCITA**

|                             |                       |                                          |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------------|
| <b>PREVISIONI INIZIALI</b>  | <b>1.499.200,00 €</b> |                                          |
| <b>PREVISIONI ASSESTATE</b> | <b>1.499.200,00 €</b> |                                          |
| <b>IMPEGNI ASSUNTI</b>      | <b>734.459,04 €</b>   | <b>= + 48,00% RISPETTO ALL'ASSESTATO</b> |

## **GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PARTE CORRENTE AL 31/12/2024**

### **RESIDUI ATTIVI**

|                                     |                     |                   |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>PREVISIONI INIZIALE CORRENTE</b> | <b>750.759,02 €</b> |                   |
| <b>IMPORTI INCASSATI</b>            | <b>381.394,06 €</b> | <b>= + 50,00%</b> |
| <b>RESIDUI AL 31/12/2024</b>        | <b>377.924,88 €</b> | <b>= + 50,00%</b> |

### **RESIDUI PASSIVI**

|                                     |                     |                   |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>PREVISIONI INIZIALE CORRENTE</b> | <b>289.061,34 €</b> |                   |
| <b>IMPORTI PAGATI</b>               | <b>128.824,70 €</b> | <b>= + 44,00%</b> |
| <b>RESIDUI AL 31/12/2024</b>        | <b>146.135,61 €</b> | <b>= + 50,00%</b> |

## INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2024

L'analisi di bilancio è una attività complessa svolta con utilizzazione di tecniche prevalentemente quantitative di elaborazione dei dati, con cui si effettuano indagini sul bilancio di esercizio (comparazione di dati nel tempo e nello spazio) per ottenere informazioni sulla gestione e sull'impresa.

Attraverso l'analisi di bilancio comparata dei vari elementi a disposizione si può arrivare alla formulazione di un "giudizio" sulla salute dell'impresa. L'analisi di bilancio si prefigge di trasformare i dati del bilancio in informazioni.

L'analisi di bilancio per INDICI è uno strumento forte e potente e permette all'imprenditore e all'analista di elaborare indici e quozienti che rappresentano l'andamento economico, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa. I migliori risultati in termini interpretativi e valutativi si raggiungono quindi analizzando una serie di bilanci e studiando l'andamento nel tempo degli indici di bilancio significativi, in modo da comprendere in quale direzione si sta muovendo l'impresa.

Al fine di rappresentare i dati contabili proposti nelle precedenti parti della presente relazione, ci si è orientati, per quanto riguarda l'entrata, verso una serie di indici di struttura che, proponendo un confronto tra i dati contabili ed extracontabili, aiuta nella lettura del bilancio.

### INDICI DI ENTRATA

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le Entrate tributarie (titolo I) ed extratributarie (titolo III) con il Totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità dell'Ente di acquisire autonomamente delle disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

| GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA                   |              |      |      |      |      |
|--------------------------------------------------|--------------|------|------|------|------|
| ADDENDI                                          | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Entrate Tributarie + Extratributarie             | € 550.923,91 | 1%   | 1%   | 1%   | 1%   |
| Totale Entrate Correnti (Tit. I,II,III Entrate ) | € 550.923,91 |      |      |      |      |

La tabella mostra il Grado di Autonomia Finanziaria, un indicatore che misura quanto l'ente sia capace di finanziare le proprie attività correnti tramite risorse proprie (tasse e tariffe), senza dipendere da trasferimenti esterni.

Un valore dell'1% è estremamente basso. Indica una forte dipendenza economica da enti esterni per sostenere le spese di funzionamento.

L'ente sopravvive quasi esclusivamente grazie a fondi esterni. Senza questi aiuti, non avrebbe risorse per pagare stipendi o servizi.

**L'indice di autonomia impositiva** può essere considerato un indicatore di II livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia determinata da entrate proprie di natura tributaria. Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1.

| GRADO AUTONOMIA IMPOSITIVA                       |              |      |      |      |      |
|--------------------------------------------------|--------------|------|------|------|------|
| ADDENDI                                          | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Entrate Tributarie                               | € 0,00       | 0%   | 0%   | 0%   | 0%   |
| Totale Entrate Correnti (Tit. I,II,III Entrate ) | € 550.923,91 |      |      |      |      |

L'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti. Un secondo indice deve essere attentamente preso in considerazione in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria. Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi forniti o da un'accurata gestione del proprio patrimonio. Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

| GRADO AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA               |              |      |      |      |      |
|--------------------------------------------------|--------------|------|------|------|------|
| ADDENDI                                          | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Entrate Extratributarie                          | € 550.923,91 | 1%   | 1%   | 1%   | 1%   |
| Totale Entrate Correnti (Tit. I,II,III Entrate ) | € 550.923,91 |      |      |      |      |

### **INDICI DI SPESA**

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili.

Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi seguenti verranno presentati alcuni rapporti che in quest'ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- a) la rigidità della spesa corrente;
- b) l'incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- c) l'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- d) la spesa media del personale;
- e) la percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- f) La Percentuale di copertura della spesa corrente con i trasferimenti dello Stato e di altri enti;
- g) L'indice di Propensione all'Investimento;
- h) Finanziamento della spesa corrente e investimenti con contributi.

**La rigidità della spesa corrente** misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa. Quanto minore è il valore tanto maggiore è l'autonomia discrezionale in sede di predisposizione del bilancio. Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,57. Quanto più il valore si avvicina allo 0,57 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi. Viceversa, il valore che si assesta al di sotto della soglia ideale dello 0,30 indica una maggiore elasticità del bilancio e maggiori spazi di manovra a disposizione dell'amministrazione per la gestione dei servizi per gli utenti.

| RIGIDITA' SPESA CORRENTE     |              |      |      |      |      |
|------------------------------|--------------|------|------|------|------|
| ADDENDI                      | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Personale + quota amm. Mutui | € 307.517,68 | 40%  | 41%  | 42%  | 42%  |
| Tot. Spese correnti (Tit. I) | € 763.286,64 |      |      |      |      |

La tabella mostra l'analisi misura quanto le entrate di un ente siano "impegnate" in spese fisse difficili da ridurre nel breve periodo.

Per il 2024, il risultato è il 40%.

Ciò significa che per ogni 100 euro spesi per la gestione ordinaria, 40 euro sono già "bloccati" per pagare stipendi e debiti, lasciandone 60 per altri servizi o interventi.

L'ente mostra un miglioramento costante della propria flessibilità finanziaria nel tempo:

2021-2022: L'indice era stabile al 42%.

2023: È sceso al 41%.

2024: È ulteriormente calato al 40%.

Una percentuale in diminuzione è un segnale positivo, poiché indica che l'ente ha una maggiore libertà di manovra economica per finanziare nuovi servizi o rispondere a emergenze, avendo ridotto l'incidenza dei costi fissi sul budget totale.

L'indice di rigidità della spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti). Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente l'indice che misura **l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti**. Valori molto elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

| INCIDENZA INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI |              |      |      |      |      |
|--------------------------------------------------|--------------|------|------|------|------|
| ADDENDI                                          | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Interessi passivi                                | € 0,00       | 0%   | 0%   | 0%   | 0%   |
| Tot. Spese correnti (Tit. I)                     | € 763.286,64 |      |      |      |      |

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata **l'incidenza della spesa del Personale** sul totale complessivo delle Spese correnti. La spesa del personale, infatti, rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa corrente dell'ente. Tale indice è complementare al precedente ed è, pertanto, molto utile per approfondire l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

| INCIDENZA SPESA DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI |              |      |      |      |      |
|----------------------------------------------------|--------------|------|------|------|------|
| ADDENDI                                            | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Personale Ruolo + O.T.I. + O.T.D.                  | € 307.517,68 | 40%  | 41%  | 42%  | 49%  |
| Tot. Spese correnti (Tit. I)                       | € 763.286,64 |      |      |      |      |

**L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente** fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale. Al fine di ottenere un'informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale la spesa media per dipendente. Tale valore rappresenta, per ogni anno, la spesa per stipendi ed accessori corrisposti in media ad ogni dipendente.

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Si osserva un miglioramento costante: dal 2021 al 2024, l'incidenza della spesa per il personale è scesa di 9 punti percentuali (dal 49% al 40%). Ciò indica una maggiore efficienza o una crescita delle altre spese correnti proporzionalmente superiore a quella del personale.

Al fine di ottenere un'informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale la **spesa media per dipendente**. Tale valore rappresenta, per ogni anno, la spesa per stipendi ed accessori corrisposti in media ad ogni dipendente.

| SPESA MEDIA DEL PERSONALE DI RUOLO |             |             |             |             |             |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ADDENDI                            | IMPORTI     | 2024        | 2023        | 2022        | 2021        |
| Personale Ruolo                    | € 60.714,55 | € 30.357,28 | € 30.718,27 | € 31.184,02 | € 28.979,11 |
| n. dipendenti ruolo                | 2           |             |             |             |             |

La tabella mostra il calcolo della spesa media annua per il personale di ruolo di un'organizzazione su un arco temporale di quattro anni (2021-2024).

Si nota un picco di spesa media nel 2022, seguito da una leggera e costante flessione negli anni successivi. Rispetto al 2021, la spesa media nel 2024 risulta comunque superiore di circa € 1.378.

Calcolando la differenza percentuale tra i periodi indicati, si ottiene il seguente prospetto:

- 2021 → 2022: +7,61%**  
Si registra l'incremento più significativo del quadriennio, con la spesa che passa da € 28.979,11 a € 31.184,02.
- 2022 → 2023: -1,49%**  
Inizia una fase di lieve flessione, con una riduzione della spesa media di circa € 465 per dipendente.
- 2023 → 2024: -1,17%**  
Il trend di calo prosegue in modo costante, portando il valore finale a € 30.357,28.

Nonostante il calo registrato nell'ultimo biennio (2023-2024), la spesa media nel 2024 rimane comunque superiore del 4,75% rispetto ai livelli del 2021. Questo suggerisce che, dopo un forte aumento iniziale, i costi si stiano stabilizzando su una soglia superiore ai 30.000 euro per dipendente.

| SPESA MEDIA DEL PERSONALE O.T.D + O.T.I + IMPIEGATI AGRICOLI + ADDETTA ALLE PULIZIE |              |             |             |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ADDENDI                                                                             | IMPORTI      | 2024        | 2023        | 2022        | 2021        |
| Personale O.T.D + O.T.I + ALTRO                                                     | € 246.803,13 | 24.680,31 € | 25.021,50 € | 25.092,80 € | 25.183,38 € |
| n. dipendenti ruolo                                                                 | 10           |             |             |             |             |

Osservando i dati, si nota che la spesa media per dipendente sta diminuendo leggermente ogni anno (da € 25.183 nel 2021 a € 24.680 nel 2024).

| INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO |  |              |      |      |      |      |
|---------------------------------------------------------|--|--------------|------|------|------|------|
| ADDENDI                                                 |  | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Personale a tempo indeterminato                         |  | € 139.425,33 | 18%  | 21%  | 14%  | 13%  |
| Tot. Spesa corrente (Tit. I)                            |  | € 763.286,64 |      |      |      |      |

Il documento mostra l'incidenza del costo del personale a tempo indeterminato rispetto alla spesa corrente totale per gli anni dal 2021 al 2024.

La percentuale indica quanto pesa lo stipendio del personale sulle spese correnti totali. L'incidenza del 18% registrata per il 2024 deriva dal rapporto tra il costo del personale e la spesa totale.

L'andamento negli ultimi quattro anni è il seguente:

- 2021: 13%
- 2022: 14%
- 2023: 21% (picco massimo nel periodo considerato)
- 2024: 18% (in calo rispetto all'anno precedente).

In sintesi, dopo un aumento significativo nel 2023, l'incidenza del costo del personale è diminuita di 3 punti percentuali nel 2024, pur rimanendo superiore ai livelli del biennio 2021-2022.

Per approfondire la variazione del costo del personale tra gli anni indicati, possiamo analizzare i cambiamenti percentuali (punti percentuali) e le tendenze che emergono dai dati:

Ecco come si è mosso l'indice di incidenza anno su anno:

| Periodo     | Variazione (Punti Percentuali) | Trend                                       |
|-------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| 2021 → 2022 | +1%                            | Lieve aumento (dal 13% al 14%)              |
| 2022 → 2023 | +7%                            | Forte incremento (dal 14% al 21%)           |
| 2023 → 2024 | -3%                            | Contrazione/Ottimizzazione (dal 21% al 18%) |

L'aumento del 7% tra il 2022 e il 2023 rappresenta lo scostamento più significativo. Questo potrebbe indicare nuove assunzioni effettuate in quell'anno o un aumento degli oneri contrattuali, a fronte di una spesa corrente rimasta stabile o cresciuta meno proporzionalmente.

Nel 2024 l'incidenza scende al 18%. Poiché il costo nominale indicato è di € 139.425,33, questo calo percentuale suggerisce che la spesa corrente totale è aumentata, "diluendo" il peso degli stipendi o ci sono state cessazioni di rapporti di lavoro non totalmente compensate da nuove entrate.

Nonostante il calo dell'ultimo anno, il costo del personale nel 2024 pesa comunque molto di più rispetto al 2021 (+5% complessivo in tre anni).

| INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE O.T.D. SULLA SPESA CORRENTE |              |      |      |      |      |
|---------------------------------------------------------------|--------------|------|------|------|------|
| ADDENDI                                                       | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Personale O.T.D                                               | € 168.092,35 | 22%  | 20%  | 19%  | 31%  |
| Tot. Spesa corrente (Tit. I)                                  | € 763.286,64 |      |      |      |      |

L'incidenza indica quanto "pesa" il costo dei lavoratori a tempo determinato sulle uscite correnti totali. Il valore per il 2024 è calcolato dividendo il costo del personale per la spesa corrente totale.

Dai dati riportati possiamo analizzare che:

- **2024: 22%** (Il costo è in lieve aumento rispetto all'ultimo biennio).
- **2023: 20%**
- **2022: 19%** (Punto di incidenza minima nel periodo considerato).

- **2021: 31%** (Punto di incidenza massima).

Tra il 2021 e il 2022 c'è stata una netta riduzione dell'incidenza (dal 31% al 19%), segno di una contrazione dei contratti a termine o di un aumento della spesa corrente totale.

Dal 2022 al 2024 si osserva una **crescita costante** (19%, 20%, 22%) che indica un ricorso progressivamente maggiore a personale non di ruolo o un aumento dei relativi costi contrattuali.

**La Percentuale di copertura della spesa corrente con i trasferimenti dello Stato e di altri enti** del settore pubblico permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della regione e degli altri enti del settore pubblico all'ordinaria gestione dell'ente.

| COPERTURA SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI CORRENTI |              |      |      |      |      |
|-----------------------------------------------------|--------------|------|------|------|------|
| ADDENDI                                             | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
| Trasferimenti correnti (Tit. II Spese)              | € -          | 0%   | 0%   | 0%   | 0%   |
| Tot. Spese correnti (Tit. I)                        | € 759.227,06 |      |      |      |      |

**L'indice di Propensione all'Investimento** assume un'elevata importanza solo a consuntivo in quanto riporta l'effettivo sforzo intrapreso dall'Ente nel campo degli investimenti.

| PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO     |              |      |       |      |       |
|----------------------------------|--------------|------|-------|------|-------|
| ADDENDI                          | IMPORTI      | 2024 | 2023  | 2022 | 2021  |
| Spese C/capitale (Spese Tit. II) | € 142.461,00 | 16%  | 5,00% | 6%   | 3,00% |
| Tot. Spese (Tit. I + II + III)   | € 905.747,64 |      |       |      |       |

I dati forniti riguardano la Propensione all'Investimento, un indicatore che misura quanta parte delle risorse finanziarie totali viene destinata a spese per investimenti (opere pubbliche, infrastrutture, acquisti di beni durevoli).

Per il 2024 la propensione è del 16%, derivante da 142.461,00 € di spese in conto capitale su un totale di 905.747,64 € e si osserva una crescita significativa negli ultimi anni:

Il balzo dal 5% del 2023 al 16% del 2024 indica che nell'ultimo anno è stata data una priorità molto più alta agli investimenti rispetto alle spese correnti (come stipendi o manutenzione ordinaria) dovuto all'avvio di nuovi progetti, all'acquisto di mezzi durevoli o a una scelta strategica di potenziamento delle infrastrutture.

| Periodo     | Variazione Assoluta | Variazione Percentuale (%) |
|-------------|---------------------|----------------------------|
| 2021 → 2022 | +3,00 punti         | +100% (Raddoppiata)        |
| 2022 → 2023 | -1,00 punti         | -16,7% (Flessione)         |
| 2023 → 2024 | +11,00 punti        | +220% (Triplicata)         |

Il dato del 2024 (16%) è eccezionale rispetto alla media del triennio precedente (circa 4,6%)  
Possiamo affermare che sebbene la capacità di investimento sia cresciuta sensibilmente, la struttura finanziaria rimane focalizzata sulla gestione corrente, che occupa la stragrande maggioranza delle risorse disponibili.

La Capacità nel reperimento di contribuzioni, tratta di un gruppo di indicatori che mostrano l'attitudine dell'ente a reperire somme concesse da altri enti, prevalentemente di natura pubblica, nella forma di contributi in conto gestione (funzionamento) o contributi in conto capitale (investimenti).

| FINANZIAMENTO DELLA SPESA CORRENTE CON CONTRIBUTI          |              |      |      |      |       |
|------------------------------------------------------------|--------------|------|------|------|-------|
| ADDENDI                                                    | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021  |
| Contributi e trasferimenti in C/gestione (Tit. II Entrate) | € 0,00       | 0%   | 0%   | 0%   | 0,00% |
| Tot. Spesa corrente (Tit. I Spese)                         | € 763.286,64 |      |      |      |       |

| FINANZIAMENTO DELLA SPESA CORRENTE CON CONTRIBUTI          |              |      |      |      |       |
|------------------------------------------------------------|--------------|------|------|------|-------|
| ADDENDI                                                    | IMPORTI      | 2024 | 2023 | 2022 | 2021  |
| Contributi e trasferimenti in C/capitale (Tit. IV Entrate) | € 0,00       | 0%   | 0%   | 0%   | 0,00% |
| Tot. Investimenti (Tit. II Spese)                          | € 142.461,00 |      |      |      |       |

In entrambi i casi l'Ente non subisce variazioni in quanto non reperisce contributi da parte di enti pubblici come il Comune, la Regione e lo Stato.

## **REALIZZAZIONE PROGRAMMI 2024**

L'Università Agraria, nell'esercizio dei compiti istituzionali, cura gli interessi agricoli, zootecnici e di conservazione dei valori ambientali e naturalistici dell'intera popolazione del Comune di Tolfa.

Ne promuove lo sviluppo ed il progresso civile, sociale ed economico e garantisce la partecipazione dei cittadini alle scelte politiche ed all'attività amministrativa.

L'estensione del territorio gestito dall'U.A. di Tolfa è di circa 8.000 ettari ripartiti tra boschi pascoli e seminativi. Circa 1.400 ettari sono condotti direttamente dall'Ente.

Gli indirizzi produttivi sono:

1. Allevamento di bovini di razza Maremmana, Charolaise e Limousine;
2. Allevamento di equini di razza tolfetana e asini;
3. Coltivazione biologica di cereali, legumi e altre specie vegetali;

Ad oggi vengono coltivati circa 150 ettari per le produzioni vegetali, i rimanenti ettari vengono utilizzati per l'allevamento degli animali.

Andiamo ad analizzare i programmi svolti nell'Ente nei vari settori:

### **PROGRAMMA N° 1**

#### **COLTURE BIOLOGICHE**

Nell'anno 2024 il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto opportuno affidare incarichi a conto terzi per coadiuvare i lavori strettamente legati all'agricoltura, eseguiti sui terreni dell'Ente in economia dagli stessi dipendenti.

Tale decisione scaturisce soprattutto da una condizione specifica che l'Ente cerca di fronteggiare, quella di non disporre di mezzi propri ed idonei per lavorare le terre oltre alla possibilità di assumere personale qualificato a lungo termine.

Pertanto, anche per l'anno 2024, per la lavorazione delle terre, si è reso necessario l'intervento specializzato di alcune ditte, come la ditta individuale Di Domenico Angelo e la ditta individuale D'Antonio Mario.

Nell'anno 2024 sono stati seminati circa 152 HA, utilizzando semi biologici come il trifoglio, l'avena, la favetta, il grano e l'orzo mentre i rimanenti ettari (127 HA circa) sono stati destinati all'erbaio naturale.

I risultati saranno poi destinati in parte alla fienagione e in parte al pascolamento del bestiame.

Nell'anno 2024 come nell'anno 2023 è stata quindi effettuata la semina di erbai misti per l'alimentazione del bestiame che l'Ente detiene e in aggiunta coltivazioni di granella di avena, orzo e grano da destinare alla vendita ad un prezzo agevolato anche agli utenti.

Nello specifico come segue:

| AZIENDA            | LOCALITÀ                                     | SUPERFICIE (Ha) | COLTURE                           |
|--------------------|----------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| Azienda Cicognola  | CICOGNOLA                                    | 46              | erbaio naturale                   |
|                    | PARA DELL'ASINO                              | 23              | erbaio seminato avena + trifoglio |
|                    | PARA DEL LUPO                                | 39              | erbaio naturale                   |
|                    | FINOCCHIARA                                  | 9               | erbaio naturale                   |
| Azienda S. Ansino  | S. ANSINO                                    | 37              | erbaio seminato avena + trifoglio |
| Azienda Comune     | SMERDAROLO                                   | 6,5             | erbaio seminato avena + trifoglio |
|                    | PIAN SULTANO                                 | 0               |                                   |
|                    | LONGARINA                                    | 0               |                                   |
|                    | CASTELLACCIA                                 | 32              | erbaio seminato avena + trifoglio |
|                    | SOTTO CAPANNONE MONTE BISCHERO LATO DESTRO   | 13              | avena da granella e favetta       |
|                    | SOTTO CAPANNONE MONTE BISCHERO LATO SINISTRO | 30              | grano e orzo                      |
|                    | SANTA ESTERINA                               | 33              | erbaio naturale                   |
|                    | SOTTO CASALE MONTE BISCHERO                  | 1,5             | orzo da granella                  |
|                    | SANTA SEVERA NORD - TRIANGOLO SOPRA STRADA   | 7,8             | grano duro senatore cappelli      |
|                    | BATTAGLIONE                                  | 1,7             | orzo da granella                  |
| TOTALE HA LAVORATI |                                              | 279,5           |                                   |

Gli impegni previsti nella relazione previsionale e programmatica 2024 hanno dato il seguente riscontro:

#### PROGRAMMA 1 COLTURE BIOLOGICHE

##### IMPEGNI

|                                                      |                          |              |
|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
| 1.MANUTENZIONE MEZZI                                 | CAP 208/02 (PARTE)       | 19.854,90 €  |
| 2.SEMI                                               | CAP 1812/06              | 20.222,88 €  |
| 3. CARBURANTI E LUBRIFICANTI                         | CAP 1812/07 1814/07      | 23.000,00 €  |
| 4. LAVORI EFFETTUATI DA TERZI                        | CAP 1814/07              | 28.446,50 €  |
| 5. PERSONALE O.T.D. (3 DIPENDENTI PER UN MESE CIRCA) | CAP 206/06-07 1792/06-07 | 10.000,00 €  |
| 6. ASSISTENZA TECNICA                                | CAP 254/00               | 4.424,80 €   |
| 7. 50% SPESE CERTIFICAZIONE PRODUZIONI BIOLOGICHE    | CAP 1796/01 (PARTE)      | 2.187,46 €   |
| TOTALE IMPEGNI                                       |                          | 108.136,53 € |

## RISORSE

|                                   |                 |              |
|-----------------------------------|-----------------|--------------|
| 1.PREMI PAC                       | CAP 350 (PARTE) | 85.000,00 €  |
| 2.PREMI AGRICOLTURA BIOLOGICA 50% | CAP 351 (PARTE) | 47.500,00 €  |
| TOTALE ACCERTAMENTI               |                 | 132.500,00 € |

Produzione foraggio per autoconsumo è stata pari a 1.500 rotoballe che sulla base dei registri dà il seguente riscontro: q.li 1.500 x 17,00 (prezzo di mercato) = €. 25.500,00

## PROGRAMMA N° 2

### ALLEVAMENTO BESTIAME

Come già descritto nella relazione accompagnatoria al bilancio consuntivo l'Ente detiene n. 4 allevamenti, siti in Loc. S. Ansino, Cicognola e Bischerò.

Da una lunga analisi, si può affermare che nel 2024 sono transitati circa 550 capi di bestiame, un piccolo incremento rispetto al 2023.

Nell'allevamento n. 018, situato in Loc. "Monte Bischerò", ex Azienda del Comune, sono nati n. 67 vitelli, acquistati n. 1 torello Limousine.

Sono stati venduti in totale n. 0 vitelli e n. 0 tori/vacche giunti a fine carriera.

Smarriti/dispersi/ n. 17 capi.

Deceduti in azienda n. 1 capo.

Nell'allevamento n. 110, situato in Loc. "S. Ansino", sono nati invece n. 85 vitelli.

Sono stati venduti n. 0 vitelli e 3 tori/vacche giunti a fine carriera.

Smarriti/dispersi n. 15 capi di bestiame.

Nell'allevamento n. 132, il cui bestiame è situato nell'azienda "S. Ansino", sono nati in totale 12 vitelli.

Venduti n. 11 vitelli, non sono stati acquistati tori da riproduzione e n. 2 capi smarriti/dispersi.

Nell'allevamento n. 294 il cui bestiame è situato in Loc. "Chiavaccio - Cicognola", sono nati in totale 46 vitelli, non sono stati acquistati torelli, sono stati venduti n. 0 vitelli.

Sono stati smarriti n. 4 capi bovini e n. 2 capi bovini leucotici venduti per diretta macellazione.

Le vendite dei vitelli nati nel 2024 vengono registrate nel 2025 a causa del blocco dovuto alla Bluetongue e alla "LEB".

| RIEPILOGO CAPI DI BESTIAME ANNO 2024 |                                |      |            |         |                               |                                |
|--------------------------------------|--------------------------------|------|------------|---------|-------------------------------|--------------------------------|
| ALLEVAMENTO                          | CAPI PRESENTI<br>AL 01.01.2024 | NATI | ACQUISTATI | VENDUTI | DISPERSI<br>SMARRITI<br>MORTI | CAPI PRESENTI<br>AL 31.12.2024 |
| 105RM018<br>(Loc. Monte Bischerò)    | 115                            | 67   | 1          | 0       | 18                            | 186                            |
| 105RM110<br>(Loc. S. Ansino)         | 176                            | 85   | 0          | 3       | 15                            | 206                            |

|                                                  |     |    |   |    |   |     |
|--------------------------------------------------|-----|----|---|----|---|-----|
| <b>105RM132</b><br>(Loc. S. Ansino)              | 34  | 12 | 0 | 11 | 2 | 33  |
| <b>105RM294</b><br>(Loc. Chiavaccio - Cicognola) | 105 | 46 | 0 | 2  | 4 | 146 |

| SITUAZIONE ALLEVAMENTI ANNO 2024 |                    |          |          |          |                                   |          |          |          |
|----------------------------------|--------------------|----------|----------|----------|-----------------------------------|----------|----------|----------|
| CAPI PRESENTI AL 01 GENNAIO 2024 |                    |          |          |          | CAPI PRESENTI AL 31 DICEMBRE 2024 |          |          |          |
| CAPO                             | CODICE ALLEVAMENTO |          |          |          | CODICE ALLEVAMENTO                |          |          |          |
|                                  | 105RM018           | 105RM110 | 105RM132 | 105RM294 | 105RM018                          | 105RM110 | 105RM132 | 105RM294 |
| <b>VACCHE</b>                    | 97                 | 131      | 30       | 76       | 107                               | 93       | 29       | 78       |
| <b>MANZE</b>                     | 10                 | 21       | 4        | 16       | 10                                | 17       | 4        | 19       |
| <b>TORELLI</b>                   | 0                  | 0        | 0        |          | 0                                 | 0        | 0        | 0        |
| <b>TORI</b>                      | 5                  | 11       | 0        | 2        | 2                                 | 11       | 0        | 3        |
| <b>VITELLI</b>                   | 3                  | 13       | 0        | 11       | 67                                | 85       | 1        | 46       |
| <b>TOTALE CAPI</b>               | 115                | 176      | 34       | 105      | 186                               | 206      | 33       | 146      |

Le risorse accertate hanno dato il seguente riscontro:

Mentre gli impegni hanno dato il seguente risultato:

#### RISORSE

|                                      |                 |                     |
|--------------------------------------|-----------------|---------------------|
| 1. VENDITA BESTIAME BOVINO ED EQUINO | CAP 300         | 9.156,00 €          |
| 2. BIODIVERSITA' ANIMALE             | CAP 310         | 100.000,00 €        |
| 3. PREMI AGRICOLTURA BIOLOGICA 50%   | CAP 351 (PARTE) | 47.500,00 €         |
| 4. PREMI PAC (PREMI ACCOPPIATI)      | CAP 350 (PARTE) | 25.000,00 €         |
| <b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>           |                 | <b>181.656,00 €</b> |

#### IMPEGNI

|                                                                         |                    |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| 1. ACQUISTO AVENA, MANGIMI, FORAGGIO                                    | CAP 1794/04        | 120.090,74 €        |
| 2. ASSISTENZA TECNICA                                                   | CAP 254/00 (PARTE) | 4.424,80 €          |
| 3. SERVIZI VARI                                                         | CAP 1796/01        | 11.875,10 €         |
| 4. ASSISTENZA VETERINARIA                                               | CAP 1796/03        | 4.582,85 €          |
| 5. SERVIZIO IDRICO ED ENERGETICO                                        | CAP 1796/04        | 16.304,18 €         |
| 6. ASSICURAZIONE BESTIAME                                               | CAP 1796/05        | 500,00 €            |
| 7. SPESE DIPENDENTI: 2 UNITA' AZ. MONTE BISCHERO 2 UNITA' AZ. S. ANSINO | CAP 1792/1-7       | 75.000,00 €         |
| <b>TOTALE IMPEGNI</b>                                                   |                    | <b>232.777,67 €</b> |

Nell'anno corrente sono state prodotte n. 1500 rotoballe da circa 5 q.li per l'autoconsumo ed il sostentamento del bestiame dell'Ente.

## PROGRAMMA N° 3

### AZIENDA FAUNISTICO VENATORIA

L'Azienda faunistico venatoria denominata "Monte Piantangeli" è stata istituita sui terreni dell'Ente con delibera consiliare n. 13, del 16.10.2002, e autorizzata dalla Provincia di Roma Dipartimento V° Servizio 3 – Caccia e Pesca con determinazione dirigenziale n. 54, registro unico 60/72 del 17.10.2005, dal 01/02/2006 al 31.12.2012.

La Provincia di Roma Dipartimento V° Servizio 3 – Caccia e Pesca, ha rinnovato la concessione fino al 31.12.2024.

Nel 2024 è stato richiesto con apposita delibera C.D.A. il suddetto rinnovo.

La gestione dell'Azienda Faunistica è affidata al C.D.A. e l'Ente si avvale della collaborazione del locale Circolo Cacciatori più rappresentativo del paese.

Le spese di gestione sono state interamente coperte con le quote associative.

#### PROGRAMMA N 3 AZIENDA FAUNISTICA VENATORIA

##### RISORSE

|                       |          |                   |
|-----------------------|----------|-------------------|
| 1. QUOTE ASSOCIATIVE  | CAP. 261 | 8.090,00 €        |
| <b>TOTALE RISORSE</b> |          | <b>8.090,00 €</b> |

Gli impegni previsti hanno dato il seguente risultato:

##### IMPEGNI

|                                                           |             |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------------|
| 1. ACQUISTO SELVAGGINA ED ALTRI BENI                      | CAP 1842/01 | 359,50 €          |
| 2. REDAZIONE PIANO FAUNISTICO, VIGILANZA ED ALTRI SERVIZI | CAP 1843/01 | 5.000,00 €        |
| 3. TASSA CONCESSIONE                                      | CAP 1847/01 | 766,45 €          |
| <b>TOTALE IMPEGNI</b>                                     |             | <b>6.125,95 €</b> |

## PROGRAMMA N°4

### LAVORI ED INTERVENTI VARI MOSCERIA ED AZIENDE, MANTENIMENTO BENI MOBILI E PULIZIA E INTERVENTI STRADE RURALI E FONTANILI:

##### RISORSE

|                                |                      |                     |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|
| 1. RISORSA PASCOLO DI MOSCERIA | CAP. 290/00          | 45.318,00 €         |
| 3. CONCESSIONI                 | CAP. 370/00 + 371/00 | 95.243,65 €         |
| 4. LAVORI C/MEZZI MECCANICI    | CAP. 260/00          | - €                 |
| 5. LAVORO C/TERZI (COMUNE)     | CAP. 280/00          | - €                 |
| <b>TOTALE RISORSE</b>          |                      | <b>140.561,65 €</b> |

##### IMPEGNI

|                                                                   |                      |              |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|
| 1. ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI ED INFRASTRUTTURE | CAP. 208/01          | 35.542,26 €  |
| 2. OPERAI O.T.D.                                                  | CAP. 206/01-05-06-07 | 121.690,53 € |
| 3 MANUTENZIONE BENI MOBILI E MEZZI MECCANICI                      | CAP. 208/02 (PARTE)  | 19.854,90 €  |
| 4. MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE RURALI                           | CAP. 958/00          | - €          |

Tra i vari interventi ricordiamo il ripristino e la manutenzione delle strade in loc. "Piancisterna", "Ferrone", "Forcone", "Termine" e la collaborazione con il Comune per il ripristino della strada in loc. "Gesso – Verginese".

## **CONCLUSIONI**

Possiamo trarre così le nostre conclusioni, mediante la seguente tabella con il riscontro complessivo dei risultati della gestione.

| <b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2024</b> |              |              |                     |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                | Residui      | Competenza   | Totale              |
| Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023                              |              |              | € 576.101,63        |
| Riscossioni                                                    | € 390.669,84 | € 250.173,78 | € 640.843,62        |
| Pagamenti                                                      | € 149.257,60 | € 734.459,04 | € 883.716,64        |
| Fondo cassa al 31 Dicembre 2024                                |              |              | € 333.228,61        |
| Pagamenti per azioni esec. Non reg. al 31/12                   |              |              | - €                 |
| <b>DIFFERENZA</b>                                              |              |              | <b>€ 333.228,61</b> |
| Residui Attivi                                                 | € 394.168,37 | € 365.450,34 | € 759.618,71        |
| Residui Passivi                                                | € 435.078,93 | € 228.425,04 | € 663.503,97        |
| <b>DIFFERENZA</b>                                              |              |              | <b>€ 96.114,74</b>  |
| <b>AVANZO DI GESTIONE</b>                                      |              |              | <b>€ 429.343,35</b> |

| <b>QUADRO RIASSUNTIVO<br/>DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ANNO 2024</b> |                      |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Riscossioni                                                          | € 250.173,78         |
| Pagamenti                                                            | € 734.459,04         |
| Differenza                                                           | <b>-€ 484.285,26</b> |
| Residui Attivi                                                       | € 365.450,34         |
| Residui Passivi                                                      | € 228.425,04         |
| Differenza                                                           | € 137.025,30         |
| <b>Avanzo</b>                                                        | <b>-€ 347.259,96</b> |

### RISCONTRO RISULTATI DI GESTIONE:

| DESCRIZIONE                                         | OPERAZIONE | IMPORTI               |
|-----------------------------------------------------|------------|-----------------------|
| <b>GESTIONE COMPETENZA</b>                          |            |                       |
| Totale accertamenti di Competenza                   | +          | 615.624,12 €          |
| Totale impegni di Competenza                        | -          | 962.884,08 €          |
| <b>Saldo Gestione di Competenza</b>                 | =          | - <b>347.259,96 €</b> |
| <b>GESTIONE RESIDUI</b>                             |            |                       |
| Maggiori Residui Attivi Riaccertati                 | +          | 8.559,92 €            |
| Minori Residui Attivi Riaccertati                   | -          | 2.384,46 €            |
| Minori Residui Passivi Riaccertati                  | +          | 16.249,85 €           |
| <b>Saldo Gestione Residui</b>                       | =          | <b>22.425,31 €</b>    |
| <b>RIEPILOGO</b>                                    |            |                       |
| Saldo Gestione Competenza                           |            | - 347.259,96 €        |
| Saldo Gestione Residui                              |            | 22.425,31 €           |
| Avanzo Esercizi precedenti Applicato                |            | - €                   |
| Avanzo Esercizi precedenti non Applicato            |            | 482.994,17 €          |
| <b>Avanzo/Disavanzo di Amministrazione al 31/12</b> |            | <b>€ 158.159,52</b>   |

Il risultato di amministrazione esprime l'equilibrio tra la ricchezza che l'Ente preleva in virtù dei suoi poteri sovraordinati e la ricchezza impiegata per l'esercizio delle sue funzioni.

Il risultato di amministrazione è uno dei principali indicatori circa il positivo andamento dell'Ente.

Per questo motivo è importante che i residui attivi e passivi siano correttamente calcolati.

Per "correttamente" si intende che l'ente deve iscrivere a bilancio solamente quei residui che effettivamente e realisticamente prevede di trasformare in entrate o uscite monetarie nel corso del periodo successivo.

Il Quadro Riassuntivo della Gestione Finanziaria offre una panoramica dei flussi di cassa e dei residui (somme da riscuotere o pagare):

- Fondo di Cassa: Al 31 dicembre 2024, la liquidità disponibile è di € 333.228,61.  
Questo valore deriva dal fondo iniziale del 2023 (€ 576.101,63) a cui sono state aggiunte le riscossioni (€ 640.843,62) e sottratti i pagamenti (€ 883.716,64).
- Residui: Attivi (Crediti): € 759.618,71 ancora da incassare e Passivi (Debiti): € 663.503,97 ancora da pagare.
- Avanzo di Gestione: Il risultato finale di questa sezione mostra un saldo positivo di € 429.343,35.

La Gestione di Competenza invece analizza separatamente quanto accaduto strettamente nell'anno 2024 rispetto alle pendenze degli anni precedenti:

Nella Gestione di Competenza 2024 si registra un disavanzo di € - 347.259,96.

Questo perché gli impegni di spesa (€ 962.884,08) hanno superato gli accertamenti di entrata (€ 615.624,12).

La gestione Residui ha invece un saldo positivo di € 22.425,31, dovuto principalmente al riaccertamento dei residui passivi (debiti cancellati o ridotti) per € 16.249,85.

Il calcolo definitivo porta alla determinazione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione:

| Voce di Riepilogo                          | Importo             |
|--------------------------------------------|---------------------|
| Saldo Gestione Competenza 2024             | - € 347.259,96      |
| Saldo Gestione Residui                     | + € 22.425,31       |
| Avanzo Esercizi Precedenti (non applicato) | + € 482.994,17      |
| <b>Avanzo di Amministrazione al 31/12</b>  | <b>€ 158.159,52</b> |

Nonostante l'esercizio 2024 si sia chiuso in "perdita" (disavanzo di competenza), l'Ente mantiene un avanzo di amministrazione positivo di € 158.159,52 grazie alle somme accantonate dagli anni precedenti. Il fondo cassa al termine dell'esercizio 2024 è pari a euro 333.228,61.

#### VERIFICA DI CASSA TABELLA RICAVATA DALLA HOME BANKING DELLA TESORERIA - BANCA DEL CREDITO COOPERATIVO DI ROMA

##### Verifica di cassa

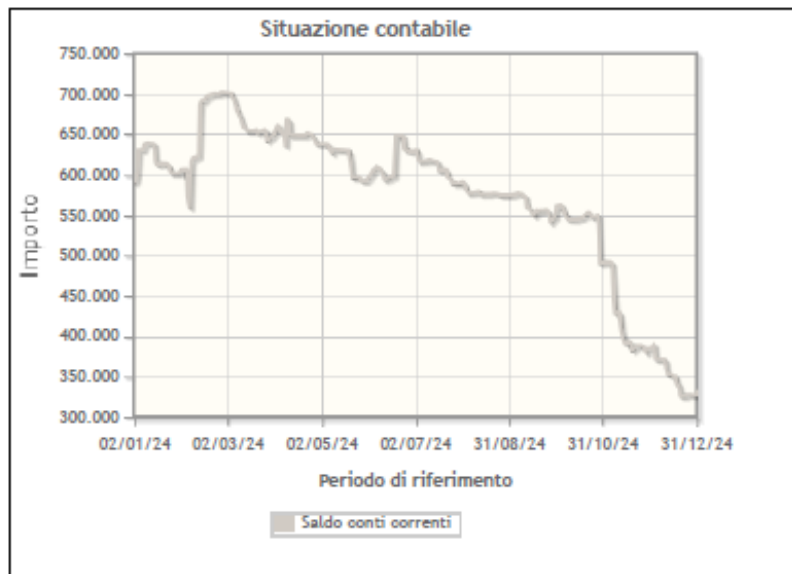
| Entrate - Numero ultima reversale 633                      |              |
|------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa dell'esercizio precedente                   | 576.101,63   |
| <a href="#">Reversali riscosse</a>                         | 640.843,62   |
| <a href="#">Reversali da riscuotere</a>                    | 0,00         |
| di cui a copertura                                         | 0,00         |
| <a href="#">Riscossioni da regolarizzare con reversali</a> | 0,00         |
| Totale entrate                                             | 1.216.945,25 |

| Uscite - Numero ultimo mandato 634                     |            |
|--------------------------------------------------------|------------|
| Deficit di cassa dell'esercizio precedente             | 0,00       |
| <a href="#">Mandati pagati</a>                         | 883.716,64 |
| <a href="#">Mandati da pagare</a>                      | 0,00       |
| di cui a copertura                                     | 0,00       |
| <a href="#">Pagamenti da regolarizzare con mandati</a> | 0,00       |
| Totale uscite                                          | 883.716,64 |

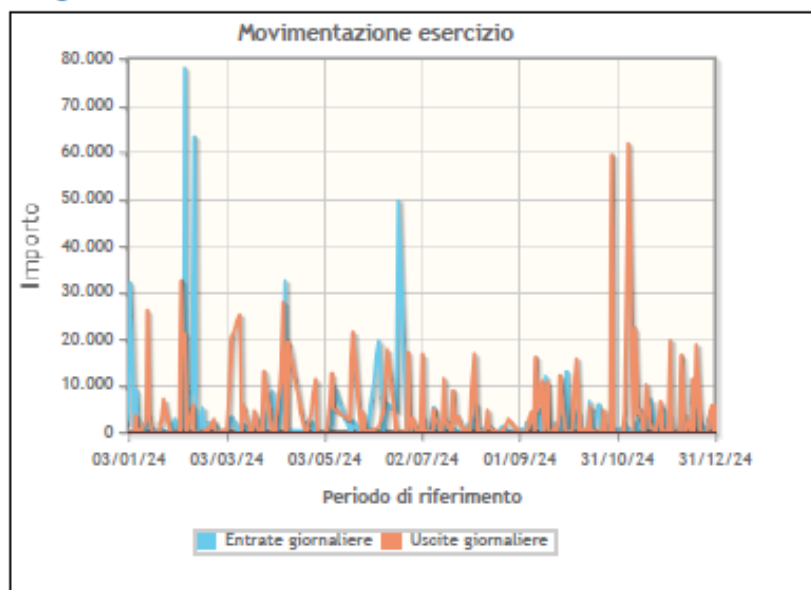
|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Saldo di diritto         | 333.228,61 |
| Saldo di fatto           | 333.228,61 |
| Fido                     | 0,00       |
| Anticipazione accordata  | 0,00       |
| Anticipazione utilizzata | 0,00       |

**GRAFICI RICAVATI DALLA HOME BANKING DELLA TESORERIA  
BANCA DEL CREDITO COOPERATIVO ROMA**

Dettaglio da 01/01/2024 a 31/12/2024



Dettaglio da 01/01/2024 a 31/12/2024



### **ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

Il conto economico rileva il valore dei componenti positivi di reddito (ricavi) e di quelli negativi (costi), illustrandone l'origine e la composizione.

In altri termini, il prospetto informa sul valore della produzione ottenuta e collocata sul mercato e sul valore dei fattori produttivi impiegati per ottenere quella produzione.

Nel caso in cui il valore dei ricavi è maggiore di quello dei costi, l'impresa conseguirà un utile, nel caso contrario avremmo una perdita d'esercizio come registrato nell'anno 2024 pari a €. – 36.830,87.

## **ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE**

Lo stato patrimoniale, invece, riporta il valore di beni e capitale che l'azienda ha a disposizione, evidenzia quindi il capitale aziendale. E' un documento contabile che include le risorse e le obbligazioni di cui l'azienda dispone in un dato momento. E' un prospetto molto importante perché definisce e "fotografa" la situazione patrimoniale ad una certa data e permette di visionare lo stato di salute dell'azienda.

Lo Stato Patrimoniale è importante perché oltre alle passività, nella stessa sezione permette di avere informazioni monetarie sul patrimonio netto, che è dato dalla differenza tra le attività e le passività.

Come possiamo osservare dai prospetti allegati, l'Ente ha ottenuto un risultato positivo.

Il Consiglio di Amministrazione, consapevole che l'obbligo e le responsabilità nella predisposizione di tale documento riepilogativo dei conti dell'Ente è di sua esclusiva competenza, per la stesura dello stesso si è avvalso dell'assistenza e delle conoscenze specifiche in materia sia contabile che tecnica dell'impiegata amministrativa, Dott.ssa Daniela Morra.

Tutto ciò premesso, alla luce di quanto precedentemente approfondito, con la presente relazione che é parte integrante del documento contabile, sottoponiamo alla Vostra approvazione il Bilancio Consuntivo 2024.

Il Consiglio di Amministrazione