

AMMINISTRAZIONE SEPARATA USI CIVICI DI TEMPERA

RENDICONTO FINANZIARIO ESECIZIO 2025

RELAZIONE AL RENDICONTO 2025

**RIACCERTAMENTO RESIDUO ATTIVI E PASSIVI CORRENTI E DA
ANNI PRECEDENTI**

AMMINISTRAZIONE SEPARATA USI CIVICI DI TEMPERA

RELAZIONE AL RENDICONTO 2025

Introduzione

È il secondo anno di mandato. Il 5 maggio 2024 i temperesi sono tornati al voto ed hanno eletto il nuovo Comitato di Amministrazione che li sta rappresentando fino a maggio 2028.

Cassa

Le risultanze della banca coincidono con i dati contabili riscontrabili dal rendiconto generale 2025.

Il saldo di banca, come risulta dalla documentazione trasmessa dalla BCC, al 31.12.2023 era pari a euro 167.877,45. Le riscossioni regolarizzate con reversali assommano a euro 20.433,10 mentre i mandati pagati sono stati complessivamente euro 25.002,02. Il saldo di cassa al 31 dicembre 2025 è pari a euro 163.308,53.

Rendiconto finanziario

Nel bilancio per l'esercizio 2025 la previsione finale si è assestata a euro 332.561,69 di cui euro 217.587,05 entrate ed euro 114.974,64 riferito all'avanzo di amministrazione che si intendeva utilizzare; avanzo scaturito dal rendiconto finanziario 2024.

Si precisa che tutti i pagamenti e riscossioni sono stati effettuati con disposizioni d'incasso e di pagamento per assicurare la massima tracciabilità nei pagamenti e nelle riscossioni; sono stati sottoscritti dal presidente e trasmessi al proprio Tesoriere.

Il nuovo Comitato di amministrazione, per l'anno 2024 non ha corrisposto compensi a terze persone sia per l'assistenza contabile finalizzata alla elaborazione delle variazioni del bilancio di previsione, mandati di pagamento e reversali di riscossione e rendiconto, sia per l'attività di segreteria necessaria alla verbalizzazione delle riunioni periodiche in quanto l'attività è stata svolta direttamente dagli stessi componenti.

Gli accertamenti ammontano complessivamente a euro 20.919,84. Le riscossioni effettuate dal nostro Tesoriere nel corso del 2025 sono state complessivamente euro 20.433,10.

Sono conservati residui attivi, quali somme da incassare al 31.12.2025, per euro 1.397.823,66 così composti: euro 1.396.895,51 riguardano i conteggi effettuati dal Comune per l'attività estrattiva della società Cava Inerti Aquilana; euro 928,15 le somme anticipate dall'ASBUC di Tempera per il ravvedimento operoso delle ritenute d'acconto a carico di Roberto Maggi.

Quest'ultimo deve restituire la somma che lui ha incassato senza effettuare la trattenuta d'acconto e il relativo pagamento con modello F24. Il pagamento è stato reiterato nel corso del corrente mese di febbraio 2025 con Raccomandata A.R. Nel caso non provveda alla restituzione della suddetta somma il Comitato di Amministrazione dovrà valutare l'iniziativa che dovrà intraprendere, anche per gli anni pregressi, considerato che è l'ASBUC il sostituto d'imposta per cui sanzioni per mancata presentazione del mod. 770/ o mancati versamenti di ritenute d'acconto saranno esclusivamente a suo carico.

Si precisa che il credito complessivo di euro 1.396.895,51 per le motivazioni sopracitate è di dubbia esigibilità per cui nell'avanzo di amministrazione la stessa somma è vincolata. Lo svincolo parziale si potrà avere, subordinatamente, all'incasso delle somme.

Sono conservati residui passivi di competenza, quali somme da pagare al 31.12.2025, per euro 20.321,12 e riguardano impegni di spesa effettuati anche nel corso dell'esercizio 2025 il cui

pagamento è rinviato nel 2026 in quanto si è già completata la fase della liquidazione o è in attesa dell'esecuzione della fornitura di beni e servizi come ad esempio la cancelleria e le prestazioni professionali legali.

Accertamenti e riscossioni

Gli accertamenti effettuati assommano a euro 20.919,84 e riguardano:

- i canoni corrisposti dalla società Cava Inerti di Ciuffino Secondino s.a.s. per l'importo di euro 9.000,00,
- gli interessi attivi pari a euro 316,59 corrisposti dalla BCC di Roma dopo la rinegoziazione del contratto avvenuto nell'ultimo trimestre 2024 e riferiti al 4 trimestre 2024.
- il pagamento delle spese legali pari a euro 10.916,51 che il Commissario degli Usi Civici ha riconosciuto a questa Amministrazione nella causa vinta contro l'AS.B.U.C. di Paganica.
- tra le entrate da servizi per conto terzi sono stati effettuati accertamenti di entrata per 686,74 riferite alle trattenute compiute per prestazioni professionali o occasionali da versare all'Erario come ritenuta d'acconto.

Si rinvia ai prospetti dei movimenti sul c/c e alle disposizioni di incasso che costituiscono allegati al Rendiconto Generale 2025.

Impegni e pagamenti eseguiti

Gli impegni complessivi sono stati euro 28.571,59; essi hanno riguardato la spesa corrente per complessivi euro 27.476,85, la spesa in conto capitale per euro 408,00 e le spese per servizi per conto terzi per l'importo di euro 686,74.

Gli impegni hanno interessato la procedura per l'approvvigionamento e la mano d'opera della manutenzione ordinaria del fabbricato di proprietà dell'Ente per acquisire le nuove certificazioni antincendio scadute nel 2019; la fornitura di scocche di sedie a norma antincendio; e spese ordinaria per l'acqua, il riscaldamento, le spese telefoniche e le spese professionali, rinnovo polizza assicurativa; spese per commissioni bancarie, tassa governativa ai Vigili del Fuoco, imposta di bollo etc.

Nessun pagamento è stato effettuato a favore dei consiglieri per gettoni di presenza inerente all'attività istituzionale.

Le tabelle *"Disposizioni di pagamento – Esercizio 2025 –"* allegato al Rendiconto finanziario 2025 evidenziano per ogni singolo capitolo di spesa i pagamenti effettuati distintamente tra competenza e in conto residui come anche l'importo delle ritenute d'acconto dei pagamenti eseguiti nel corso del 2025.

Le disposizioni di pagamento cronologiche sono indicate nella tabella *"Movimenti sul c/c – Banca di Credito Cooperativo di Roma – Agenzia 157"* – allegato al Rendiconto finanziario 2025 che evidenzia la data del pagamento, il Beneficiario, la somma pagata e la descrizione dell'operazione bancaria fatta per un importo complessivo di euro 25.002,02

I pagamenti ancora da effettuare

Sono dettagliatamente riportati nella tabella *"Residui attivi e passivi da conservare al 31.12.2025 – Esercizio 2025"* allegati alla deliberazione n. 2-2026 che ha provveduto al ri-accertamento dei residui attivi e passivi alla quale ad ogni buon fine si rinvia che è approvata contestualmente al rendiconto finanziario 2026 e alla relazione del Vice Presidente.

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2025 questa Amministrazione ha contratto obbligazioni senza la dovuta copertura finanziaria.

Con la predisposizione del rendiconto finanziario 2025 si è accertato che non sono stati impegnate sull'atto di programmazione dell'Ente somme per complessivi euro 4.528,00 pur effettuando pagamenti ai fornitori e/o prestatori d'opera per la messa in sicurezza dei locali dell'Ente ai fini di

acquisire il parere favorevole da parte dei Vigili del Fuoco Provinciali e per la pulizia straordinaria dei locali.

Il mancato impegno di spesa per euro 3.778,00, ha determinato il debito fuori bilancio, interessa il capitolo di spesa 12301 denominato *"Forniture per manutenzione corrente di fabbricati e immobilizzazioni"*

Il mancato impegno di spesa per euro 750,00, ha determinato il debito fuori bilancio, interessa il capitolo di spesa 12316 denominato *"Pulizia sede"*.

Con deliberazione n. 1-2026 del 23.03.2026 il Comitato è stato chiamato a esaminare e approvare formalmente la legittimità del debito.

Questo riconoscimento non è stato solo un atto contabile, ma ha un valore legale fondamentale in quanto l'obiettivo è stato quello di sanare le irregolarità commesse in fase di spesa, riconducendo i debiti entro i confini della legalità amministrativa e finanziaria. Il Comitato ha valutato che la spesa è stata effettuata per cause di forza maggiore; si sono resi necessari nel corso del 2025 interventi urgenti, non programmabili negli stanziamenti per eseguire manutenzione ordinaria e straordinaria all'interno della sede civica ai fini del rilascio di nulla osta da parte del Comando Provinciale dei Vigili del Fuoco dell'Aquila.

Non si può, infine sottacere e ricordare che con nota del 11 febbraio 2025 il Comune dell'Aquila ha richiesto il pagamento delle spese elettorali sostenute nel 2008 e riferite al passato Comitato presieduto da Sergio Alfonsetti con componenti Risdonna Andreino, Persichetti Gabriele ed Domenico oltre ad Innocenzi Valentina.

CONCLUSIONI

In sintesi la situazione al 31.12.2025 è la seguente:

Copertura finanziaria per cassa

Dalla situazione riepilogativa appare quindi evidente che la disponibilità di cassa pari a euro 163.308,53 assicura la copertura finanziaria per cassa a tutti i residui passivi conservati e che assommano a euro 18.910,07.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			167.877,45
RISCOSSIONI	0,00	20.433,10	20.433,10
PAGAMENTI	2.212,39	22.789,63	25.002,02
Fondo di cassa al 31.12.2025			163.308,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.397.336,92	486,74	1.397.823,66
RESIDUI PASSIVI	11.505,66	8.815,46	20.321,12
<i>Differenza</i>			1.377.502,54
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31.12.2025			1.540.811,07
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		1.396.895,51
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		143.915,56
	Totale avanzo/disavanzo		0,00
La somma di euro 1.396.895,51 è il credito che l'Ente vanta nei confronti della società Inerti Aquilana s.r.l. ad agosto del 2018. L'applicabilità dell'avanzo è subordinata limitatamente alle somme che si incassano in considerazione che trattasi di crediti di dubbia esigibilità anche perché la società è stata posta in liquidazione volontaria.			

Tutto ciò per assicurare la massima diffusione del documento di rendicontazione e trasparenza sulle attività svolte nell'anno 2024 anche per permettere alla collettività di sapere l'utilizzo delle risorse

pubbliche di questa Amministrazione Separata.

(Il Presidente)