

Relazione illustrativa bilancio consuntivo 2024

Sommario:

- 1. Premessa*
- 2. Attività amministrativa*
- 3. Rendiconto finanziario*
- 4. Rendiconto finanziario per centri di costo*
- 5. Situazione Economico Patrimoniale*
- 6. Considerazioni conclusive*

1. Premessa

La Fondazione per la gestione dell'Orto Botanico Universitario, sorta per iniziativa dell'Università del Salento, del Comune di Lecce e dell'ISPE (Istituto per i Servizi alla Persona per l'Europa) con sede amministrativa in Lecce, si è costituita in data 31 marzo 2006 con atto del notaio Stefania Monosi, n. 16.224 di Repertorio, registrato a Lecce l'11.04.2006, al n. 963.

L'iscrizione costitutiva della Fondazione nel Registro della Persone giuridiche è avvenuta con provvedimento del Prefetto di Lecce n. 181/2006 Area IV bis del 29 maggio 2006.

Con deliberazione n. 06/20 del 06 ottobre 2020 si è insediato il Consiglio di Amministrazione della Fondazione attualmente in carica: il Rettore dell'Università del Salento ha indicato il proprio rappresentante nonché Presidente della Fondazione, Prof. Luigi De Bellis; il Sindaco del Comune di Lecce, ha nominato rappresentante il dott. Francesco Tarantino; l'ISPE ha nominato come rappresentante il prof. Francesco Fabrizio Tuccari.

Con deliberazione n. 145 del 14.11.2023 il Rettore dell'Università del Salento, a seguito delle dimissioni del Prof. DE Bellis, ha indicato il proprio rappresentante nonché Presidente della Fondazione, Prof. Gian Pietro Di Sansebastiano; il Sindaco del Comune di Lecce, ha nominato rappresentante il dott. Francesco Tarantino (decreto sindacale n. 43 del 17.11.2023); l'ISPE ha nominato rappresentante il dott. Massimo Guastalla (delibera n. 12 del 17.04.2023).

Il nuovo Collegio dei Revisori è stato nominato nella seduta del 26/04/2024 con delibera n. 07/24 nelle persone di:

Dott.ssa Annalena Renna, c.f. RNNNLN70L52I119C, nata a San Pietro Vernotico (BR) il 12/07/1970, iscritta al numero 89443, D.M. 15/10/1999, G.U. n. 87 del 02/11/1999 dell'Albo dei Revisori contabili, con sede in Via C. Braico, 11 – 73019 Trepuzzi (Le);

Dott.ssa, Francesca Pallara c.f. PLLFNC80H62E882Y, nata a Manduria (TA) il 22/06/1980, iscritto al numero 159452, D.M. 08/06/2010, G.U. n.48 del 18/06/2010 dell'Albo dei Revisori contabili, con sede in Via Mario Nacci, 23, – 73100 Lecce;

Dott. Hiber Scardino, c.f. SCRHB75M18D862J, nato a Galatina (LE) il 18/08/1975, iscritto al numero 164759, D.M. 02/12/2011, G.U. 98 del 13/12/2011 dell'Albo dei Revisori contabili, con sede in Via Fratelli Rosselli, 29 – 73010 San Pietro in Lama (LE).

Con determina del Presidente n. 1 del 10.03.2023, ratificata con delibera n. 06 del 05/04/2023, viene assegnato l'incarico di Direttore amministrativo alla Dott.ssa Elisabetta Caricato per la durata di un anno e con successiva determina n.1 del 26.02.2025 viene assegnato l'incarico di Direttore amministrativo al Dott. Maurizio Renna per la durata di un anno.

La presente relazione è stata redatta sulla base delle attività svolte dal Direttore amministrativo a partire dal 01/01/2024.

2. Attività Amministrativa

Dal 01.01.2024 al 31.12.2024 sono state elaborate e regolarmente adottate 11 deliberazioni di competenza del Consiglio di Amministrazione, 1 determinazione di competenza del Presidente, successivamente ratificata dal CdA.

3. Rendiconto finanziario

Di seguito sono illustrati la tipologia di entrate e uscite riferite al periodo 01/01 - 31/12/2024.

RENDICONTO FINANZIARIO			
FONDAZIONE GESTIONE DELL'ORTO BOTANICO UNIVERSITARIO			
Località Masseria Sant'Angelo LECCE 73100 LE			
Partita IVA	Codice Fiscale 93081530755	Attività A 91.41.00 – Gestione del patrimonio naturale	
	01/01/2024 al 31/12/2024		
Saldo iniziale Banca MPS iniziale 01/01/2024	17.273,43	Saldo finale Banca MPS finale 31/12/2024	47,49
Saldo iniziale BPP al 01/01/2024	0	Saldo finale BPP al 31/12/2024	56.157,47
Totale USCITE	56.851,12	Totale ENTRATE	95.782,65
Avanzo di Esercizio	38.931,53		
COSTI		RICAVI	
COSTI MAT. PRIME, SUSS., CONSUMO, MERCIA	954,84	ALTRI RICAVI E PROVENTI	74.344,50
ACQUISTI DIVERSI	954,84	ALTRI RICAVI E PROVENTI	74.344,50
Materie di consumo	158,67	Contributi da donatori privati	4.344,50
Materiale di cancelleria	46,35	Contributi Università del Salento	20.000,00
Materiale manut. e ripar. beni propri	680,00	Contributi ISPE	10.000,00
Acquisti vari deducibili	69,82	Contributi Enti Fondatori	40.000,00
COSTI PER SERVIZI	28.525,72	DEBITI DIVERSI ENTRO 12 MESI	2.481,94
Servizi vari	275,00	Erario c/ritenute autonomi	250,00
Assicurazioni diverse	1.762,00	Carta prepagata MPS	2.000,00
Servizi vari commerciali	86,00	IVA Split payment da versare	231,94
Servizi e spese di pulizia	183,00		
Emolumenti collegio sindacale	2.856,74		
Spese telefoniche	378,22		
Spese bancarie	147,57		
Servizi amm.vi e contabili	1.710,08		
Canoni di assistenza	161,04		
Carburante / lubrif. uso strumentale	1.200,00		
Manutenzione e riparaz.	2.869,21		
Compensi per collab.occasionali	4.193,00		
Energia Elettrica	4.164,06		
Compenso Direttore amministrativo	4.000,00		
Manutenzione del verde	4.502,07		
Manutenzione impianti	37,73		
COSTI PER IL PERSONALE	1.530,45		
Inail c/contributi	146,76		
Inps c/ contributi	1.383,69		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.798,52		

Tassa raccolta rifiuti	668,00
ICI/IMU/TASI	1.298,00
Spese di cancelleria	2,00
Valori bollati	120,63
Ritenute su lav. autonomo	1.894,00
Altre imposte deducibili.	815,89
ONERI FINANZIARI	1,01
Commissioni bancarie diverse	1,01
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	823,00
Ires	823,00
CREDITI DIVERSI ENTRO 12 MESI	1.261,37
Crediti diversi per acquisto voucher INPS	286,55
Cassa contanti	974,82

La differenza tra entrate e uscite del periodo ha così determinato un avanzo di gestione di € 38.931,53 che è pari al decremento rilevato nel saldo del c/c n. 1924.28 tenuto presso il Monte dei Paschi di Siena che passa da € 17.273,43 al 31/12/2023 ad € 47,49 al 31/12/2024 ed all'incremento del nuovo c/c bancario acceso nel 2024 presso banca BPP che non presenta saldo iniziale ma saldo finale al 31/12/2024 di € 56.157,47.

4. Rendiconto finanziario per centri di costo

Al fine di dare una maggiore chiarezza nella rappresentazione dei risultati gestionali della fondazione, si è ritenuto opportuno effettuare una suddivisione tra le diverse gestioni della stessa. Di seguito si riportano i risultati e la loro formazione.

5. Armonizzazione tra flussi finanziari e centri di costo

Data la complessità della struttura patrimoniale della Fondazione, si è ritenuto opportuno dare anche una rappresentazione economico-patrimoniale dell'attività svolta, ciò al fine di fotografare la situazione del patrimonio alla data di chiusura dell'esercizio e presentare una situazione di quelli che possono essere definiti i profitti e/o perdite realizzate in un'ottica di impresa di tipo commerciale. Ovviamente la redazione di una situazione economico patrimoniale porterà alla realizzazione di risultati diversi da quelli rivenienti dalla redazione di un rendiconto finanziario stante la diversa natura delle poste oggetto di valutazione.

Il rendiconto finanziario, infatti, fornisce delle preziose informazioni sulla situazione finanziaria dell'impresa. In particolare, esso è in grado di evidenziare come l'impresa si è procurata le risorse finanziarie necessarie per svolgere la propria attività, ovvero la politica di finanziamento adottata nel periodo in esame.

In particolare, il rendiconto mostra come l'impresa ha impiegato le risorse finanziarie acquisite, ovvero la politica degli investimenti perseguita nel periodo in esame.

Le informazioni sulla situazione finanziaria dell'impresa, desumibili dal rendiconto finanziario, sono diverse rispetto a quelle ottenibili dalla sola lettura dello Stato patrimoniale. Quest'ultimo, infatti, evidenzia gli impieghi e le fonti di finanziamento riferiti alla data di bilancio. Il rendiconto finanziario, invece, mostra le *variazioni intervenute negli impieghi e nelle fonti in un certo intervallo di tempo* e le *cause di tali variazioni* in un'ottica di flussi di cassa in entrata e in uscita.

Come si può agevolmente notare, i risultati del rendiconto finanziario portano alla formazione di un avanzo d'esercizio pari ad € 38.931,53 mentre, dal punto di vista economico si realizza un Utile di esercizio € 37.710,96.

Tale differenza è data da quanto segue:

- il conto Crediti diversi per acquisto Voucher Inps da utilizzare pari a € 286,55 (quale differenza tra saldo iniziale e saldo finale);
- il conto Carta prepagata MPS di € 0 totalmente rimborsata nel 2024 per € 2.000,00 in quanto mai utilizzata (quindi uscita finanziaria ma non economica);
- il conto Erario c/ritenute lavoratori autonomi con saldo € -250,00 in quanto è stato erroneamente duplicato un pagamento di ritenute nel 2023 e parzialmente compensato nel corso dell'anno;
- il conto iva split sarà versata nel 2025 perché relativa al mese di dicembre 2024 con saldo € - 231,94;
- il conto cassa contanti di € 974,82.

Si precisa che gli importi di cui sopra sono esclusivamente di competenza del 2024 quale differenza tra saldo iniziale all'01/01/2024 e saldo finale al 31/12/2024 del relativo conto.

Tra gli altri ricavi e proventi e precisamente nei Contributi Enti Fondatori pari ad € 40.000,00, figurano le entrate da parte del Comune di Lecce. A tal proposito si specifica che lo stesso Comune, nel corso dell'anno, ha provveduto ad effettuare accrediti diretti sul conto corrente della Fondazione per € 34.835,30, pagando erroneamente la differenza pari ad € 5.164,70 in favore di Agenzia delle Entrate Riscossione. In realtà, non avendo la Fondazione alcun debito iscritto a ruolo, le somme, grazie anche all'intervento di un legale incaricato, sono state recuperate in data 15/07/2024 e regolarmente accreditate sul conto corrente dell'Ente.

Situazione Economica					
FONDAZIONE GESTIONE DELL'ORTO BOTANICO UNIVERSITARIO					
Località Masseria Sant'Angelo LECCE 73100 LE					
Partita IVA Codice Fiscale 93081530755 Attività A 91.41.00 – Gestione del patrimonio naturale					
Conto Economico dal 01/01/2024 al 31/12/2024					
Totale Costi:		36.633,54			Totale Ricavi:
Utile di esercizio		37.710,96			74.344,50
COSTI					
27	COSTI MAT. PRIME, SUSS, CONSUMO, MERCI	954,84	47	ALTRI RICAVI E PROVENTI	74.344,50
27 / 5	ACQUISTI DIVERSI	954,84	47 / 5	ALTRI RICAVI E PROVENTI	74.344,50
27/5/3	Materie di consumo	158,67	47/5/5006	Contrib.Università del Salento	20.000,00
27 / 5 / 16	Materiale di cancelleria	46,35	47/5/5008	Contrib. ISPE	10.000,00
27 / 5 / 27	Mater.manut./ripar.beni propri	680,00	47/5/5009	Contrib. Enti Fondatori	40.000,00
27/5/34	Acquisti vari deducibili	69,82	47/5/5010	Contrib. da Donatori privati	4.344,50
29	COSTI PER SERVIZI	28.525,72			
29/5	COSTI PER SERVIZI (INDUSTRIALI)	275,00			
29/5/16	Servizi vari	275,00			
29/15	COSTI PER SERVIZI (GENERALI)	28.250,72			
29 / 15 / 7	Assicurazioni diverse	1.762,00			
29 / 15 / 11	Servizi vari commerciali	86,00			
26/15/24	Manutenzione del verde	4.502,07			
29 / 15 / 40	Emolumenti collegio sindacale	2.856,74			
29 / 15 / 45	Spese telefoniche	378,22			
29 / 15 / 47	Spese bancarie	147,57			
29 / 15 / 53	Servizi amministrativi e contabili	1.710,08			
29/15/24	Manut. E riparazioni	2.869,21			
29/15/64	Servizi e spese di pulizia	183,00			
29/15/111	Carbur./Lubrif.uso strumentale	1.200,00			
29/ 15 /1004	Compensi per coll.occasion.	4.193,00			
29/15/90	Canoni di assistenza	161,04			
29/15/1013	Energia Elettrica	4.164,06			
29 / 15 / 5001	Compenso Direttore amministrativo	4.000,00			
29/15/5004	Manutenzione impianti	37,73			
33	COSTI PER IL PERSONALE	1.530,45			
33/10	ONERI SOCIALI	1.530,45			
33/10/1002	INAIL c/contributi	146,76			
33/10/1003	INPS c/ contributi	1.383,69			
38	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.798,52			
38 / 5	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.798,52			

38 / 5 / 11	Tassa raccolta rifiuti	668,00				
38 / 5 / 12	ICI/IMU/TASI	1.298,00				
38/ 5 / 18	Spese di cancelleria	2,00				
38 / 5 / 24	Valori bollati	120,63				
38 / 5 / 5001	Ritenute su lav. autonomo	1.894,00				
38/5/16	Altre imposte deducibili	815,89				
39	ONERI FINANZIARI	1,01				
39/5	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	1.01				
396/5/18	Commissioni bancarie	1,01				
43	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	823,00				
43 / 5	IMPOSTE SUL REDDITO CORRENTI	823,00				
43 / 5 / 1	IRES	823,00				

Situazione Economico / Patrimoniale							
FONDAZIONE GESTIONE DELL'ORTO BOTANICO UNIVERSITARIO							
Località Masseria Sant'Angelo LECCE 73100 LE							
Partita IVA Codice Fiscale 93081530755 Attività A 91.41.00 – Gestione del patrimonio naturale							
Stato Patrimoniale dal 01/01/2024 al 31/12/2024							
Totale Attività:		2.466.141,43	Totale Passività:		2.428.430,47		
			Utile di esercizio		37.710,96		
ATTIVITA'				PASSIVITA'			
3	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.096,68	18	PATRIMONIO NETTO		2.428.107,84	
3 / 5	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	1.859,66	18 / 5	CAPITALE		2.215.729,53	
3 / 5 / 1	Costi di costituz.e mod.statutarie	1.859,66	18 / 5 / 5001	Fondo di dotazione		2.215.729,53	
3 / 35	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16.237,02	18 / 40	UTILI E PERDITE PORTATI A NUOVO		212.378,31	
3 / 35 / 1	Costi ampl./ammod. fabbr. di terzi	7.937,60	18 / 40 / 1	Utili portati a nuovo		212.378,31	
3 / 35 / 5001	Manut. e rip. impianto di irrigaz.	1.288,90	23	Debiti		322,63	
3 / 35 / 5003	Manut.e rip. impianto idrico fognante	7.010,52	23/115/18	Iva Split da versare		322,63	
4	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.360.274,71					
4 / 5	TERRENI E FABBRICATI	1.648.495,08					
4 / 5 / 1	Terreni	258.060,48					
4 / 5 / 5001	Patrimonio arboreo	66.359,36					
4 / 5 / 5002	Opere e manufatti	1.324.075,24					
4 / 10	IMPIANTI E MACCHINARI	681.675,00					
4 / 10 / 1	Impianti generici e specifici	48.140,74					
4 / 10 / 5001	Impianti elettrici	11.332,15					
4 / 10 /	Impianto di fitodepurazione	611.622,60					

5002					
4/10/5003	Impianto idrico-fognante	7.440,28			
4/10/5004	Impianto di irrigazione	3.139,23			
4 / 15	ATTREZZATURE INDISTR.E COMMERCIALI	4.618,90			
4 / 15 / 2	Attrezzatura varia e minuta	2.484,31			
4 / 15 / 5001	Attrezzatura varia e minuta Progetto Re.ge.fru.P.	1.301,59			
4/15/5002	Attrezz.varia e utensili inf.€516,46	833,00			
4 / 20	ALTRI BENI MATERIALI	25.485,73			
4/20/2	Macchine ufficio elettroniche	749,80			
4 / 20 / 99	Altri beni materiali	1.952,00			
4 / 20 / 1003	Mobili e arredi	1.084,90			
4 / 20 / 1005	Attrezz. e Macchinari	5.446,51			
4 / 20 / 5001	Arredo esterno	11.394,20			
4/20/5002	Cartellonistica	4.858,32			
11	CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	2.480,65			
11 / 45	CREDITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI	1.531,74			
11 / 45 / 8	Acconti IRES	1.531,74			
11/65	CREDITI V/ALTRI ENTRO 12 MESI	948,91			
11/65/7	Crediti diversi entro 12 mesi	948,91			
15	DISPONIBILITA' LIQUIDE	57.179,78			
15 / 5	DEPOSITI BANCARI E POSTALI	56.204,96			
15/5/1	Banca Monte Paschi di Siena c/c	47,49			
15/5/5003	Banca BPP	56.157,47			
15/15	DENARO E VALORI IN CASSA	974,82			
15/15/1	Cassa euro	974,82			
18	PATRIMONIO NETTO	28.039,61			
18/40	UTILI E PERDITE PORTATI A NUOVO	28.039,61			
18/40/3	Perdite portate a nuovo	28.039,61			
23	DEBITI	70,00			
23/115	DEBITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI	70,00			
23/115/5	Erario c/ritenute IRPEF	70,00			

6. Considerazioni conclusive

La presente nota illustrativa rappresenta in modo veritiero e corretto, pur con le difficoltà riscontrate, l'attività svolta dalla Fondazione; la situazione esposta nel rendiconto finanziario, rappresenta in modo altrettanto corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituzione e il risultato economico dell'esercizio corrisponde alle risultanze dei documenti contabili di cui al precedente paragrafo.

Lecce, 24/06/2025

Il Direttore amm.vo della Fondazione
(Dott. Maurizio Renna)