



RELAZIONE DEL DIRETTORE DEL CONSORZIO
SULLA VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
BILANCIO 2023

La presente ricognizione, fatta in ottemperanza con quanto previsto dall'art. 193 del T.U. degli Enti locali approvato con D.lgs. 267/2000, è prodotta entro il termine del 31 luglio e, per quanto riguarda l'aspetto finanziario e contabile, è riferita ai controlli prodotti in data 21.06.2023.

Questa relazione, da sottoporre all'attenzione dell'Assemblea consorziale, ha le seguenti finalità:

- verifica dello stato di attuazione dei programmi approvati con il Bilancio di previsione 2023/2025;
- verifica del permanere degli equilibri di bilancio;
- in caso di squilibrio, l'adozione delle misure idonee per ripristinare la situazione di pareggio.

In tale modo viene consentito all'Assemblea Consorziale un riscontro e una verifica che l'attività di gestione non si espanda in modo tale da alterare il normale equilibrio delle finanze dell'Ente.

Al Bilancio di previsione viene effettuata una analisi di tutte le entrate e di tutte le spese, analisi che ha determinato un ulteriore assestamento così come proposto dal Consiglio di Amministrazione.

Sottolineato che, nel suo complesso, il Bilancio deve risultare in pareggio, il raffronto tra i diversi comparti che lo compongono possono consentire un agevole controllo sul suo andamento e capire i risultati di gestione:

- pareggio tra le previsioni aggiornate di entrata e di spesa;
- un saldo positivo tra le previsioni aggiornate di entrata e di spesa (tendenziale avanzo);
- un saldo negativo tra le previsioni aggiornate di entrata e di spesa che esplicita l'incapacità delle risorse attuali a finanziare le spese (tendenziale disavanzo).

Dall'analisi dei diversi comparti è possibile rilevare che:

- il Bilancio di previsione per il corrente esercizio chiude, al 21.06.2023, con uno stanziamento assestato complessivo di € 1.890.268,17 e con la situazione finanziaria in pareggio;
- Per quanto riguarda la situazione economico-finanziaria, le risorse di parte corrente a disposizione non permettono di finanziare l'intera spesa corrente e pertanto si è reso necessario con il precedente assestamento, deliberato con AC n. 4 del 18.04.2023, di utilizzare quota parte dell'avanzo di amministrazione 2022 di € 3.829,20, di cui € 2.000,00 (quota accantonata per rinnovo contrattuali) e non applicato, per € 1.829,20 (€ 509,79 quota investimenti e € 1.319,41 quota disponibile) e utilizzata per la quota investimenti;
- la gestione di competenza, desunta dagli accertamenti (€ 1.039.950,15) e impegni (€ 1.086.900,00) effettuati sino al 21.06.2023, presenta un tendenziale risultato negativo di complessivi € 46.949,85 che trova copertura nel Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (€ 204.200,00) e nella quota di avanzo di amministrazione 2022 applicato al bilancio di esercizio con la precedente variazione per € 1.829,20, evidenziando un margine positivo (€ 159.079,35);
- la proiezione degli accertamenti e degli impegni al 31 dicembre presenta uno scostamento pari a zero sulla gestione di competenza.
- La gestione dei residui registra questo andamento: a fronte di accertamenti iniziali all'01.01.2023 per € 207.370,23 ne restano da incassare per € 29.550,68; a fronte di impegni iniziali all'01.1.2023 per € 293.508,38 ne restano da pagare per € 56.512,74;

Bilancio corrente

La situazione attuale registra un totale degli accertamenti delle entrate correnti (titolo 1 e 3) pari ad € 1.011.914,77 contro impegni della spesa corrente (titolo 1) per € 1.058.891,71 e per rimborso di prestiti per € 0,00. Il margine negativo trova copertura sempre con il FPV di parte corrente di € 204.200,00.

Il Fondo di Cassa contabile di fatto alla data del 21.06.2023 ammonta a € 298.822,55= determinato come segue:

- Fondo Cassa all'1.1.2023:	€	+ 294.167,35
- Ordinativi di incasso emessi (e riscossioni da regolarizzare)	€	+ 629.177,90
- Mandati emessi (e pagamenti da regolarizzare):	€	- 624.522,70

Al 31.12.2023 si quantifica un fondo di cassa presunto di € 203.374,00 così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo di cassa al 01.01.2023	€ 294.167,35
Previsioni di entrata assestate al 21.06.2023	€ 1.890.267,17
Residui attivi al 01.01.2023	€ 207.370,23
A detrarre Incassi al 21.06.2023	€ 629.177,90
Totale	€ 1.762.626,85
Previsioni di spesa assestate al 21.06.2023	€ 1.890.267,17
Residui passivi al 01.01.2023	€ 293.508,38
A detrarre Pagamenti al 21.06.2023	€ 624.522,70
Totale	€ 1.559.252,85
Fondo di cassa presunto al 31.12.2023	€ 203.374,00

I dati sopra esposti consentono di rilevare che l'andamento della gestione **non** richiede di apportare al bilancio di previsione annuale un ulteriore assestamento, al fine di assicurare una più efficiente gestione ed efficace erogazione dei servizi, riallocando delle risorse, ma dall'analisi di tutte le entrate e tutte le spese si rende necessario solo apportare alcune variazioni ad alcuni capitoli.

Visto l'andamento dei flussi finanziari e tenuto conto dei dati attuali e presunti futuri si dichiara::

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'attuale inesistenza di debiti fuori bilancio
- l'adeguatezza delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione.

Si attesta infine che, per assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio ed evitare la formazione di disavanzo di amministrazione o di gestione, **non** si rende necessario apportare al bilancio di previsione annuale un ulteriore assestamento ma solo una variazione di alcune entrate e alcune spese al fine di assicurare una più efficiente gestione ed efficace erogazione dei servizi.

Abano Terme, 22.06.2023

Il direttore
Daniele Ronzoni



Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n. 5 del: 28-06-2023
Riferimento delibera del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto

SPESE

Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
Titolo	1	Spese correnti	2023	1.397.918,97	2.321,51	1.400.240,48	1.678.609,35	2.321,51	1.680.930,86
			2024	1.187.514,87	0,00	1.187.514,87			
			2025	1.187.514,87	0,00	1.187.514,87			
		Totale Programma 2	2023	1.400.748,17	2.321,51	1.403.069,68	1.683.756,55	2.321,51	1.686.078,06
			2024	1.188.514,87	0,00	1.188.514,87			
			2025	1.188.514,87	0,00	1.188.514,87			
		TOTALE MISSIONE 5	2023	1.400.748,17	2.321,51	1.403.069,68	1.683.756,55	2.321,51	1.686.078,06
			2024	1.188.514,87	0,00	1.188.514,87			
			2025	1.188.514,87	0,00	1.188.514,87			
		TOTALE GENERALE DELLE USCITE	2023	1.890.268,17	2.321,51	1.892.589,68	2.181.776,55	2.321,51	2.184.098,06
			2024	1.678.034,87	0,00	1.678.034,87			
			2025	1.678.034,87	0,00	1.678.034,87			

CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE (PD)

Allegato delibera di variazione del bilancio
Proposta di variazione n. 5 del: 28-06-2023
Riferimento delibera del n. 0

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA		
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto

ENTRATE

TITOLO	3	Entrate extratributarie							
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2023	720.218,97	2.321,51	722.540,48	899.628,05	2.321,51	901.949,56
			2024	699.014,87	0,00	699.014,87			
			2025	699.014,87	0,00	699.014,87			
		TOTALE TITOLO 3	2023	896.718,97	2.321,51	899.040,48	1.102.089,20	2.321,51	1.104.410,71
			2024	900.514,87	0,00	900.514,87			
			2025	900.514,87	0,00	900.514,87			
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2023	1.890.268,17	2.321,51	1.892.589,68	1.891.609,20	2.321,51	1.893.930,71
			2024	1.678.034,87	0,00	1.678.034,87			
			2025	1.678.034,87	0,00	1.678.034,87			

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	204.200,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.208.560,48 <i>0,00</i>	1.200.034,87 <i>0,00</i>	1.200.034,87 <i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.411.760,48 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	1.199.034,87 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	1.199.034,87 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.000,00	1.000,00	1.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	1.000,00	1.000,00

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.829,20		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.829,20 0,00	1.000,00 0,00	1.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	-1.000,00	-1.000,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	1.000,00	1.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	1.000,00	1.000,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Stato di attuazione dei programmi

Allegato D

Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2023	Stanz.Ass.CO 2023	Accertato CO 2023	Incassato CO 2023	%accertato su stanziato	% incassato su accertato
Titolo:2. Trasferimenti correnti	299.520,00	309.520,00	299121	193416	96,64	64,66
Titolo:3. Entrate extratributarie	900.514,87	896.718,97	712793,77	166180,78	79,49	23,31
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0	0	0	0
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	178.000,00	178.000,00	28035,38	26035,38	15,75	92,87
TOTALE GENERALE	1.678.034,87	1.684.238,97	1.039.950,15	385.632,16	61,75	37,08

Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2023	Stanz.Ass.CO 2023	Impegnato CO 2023	Pagato CO 2023	% impegnato su stanziato	% speso su impegnato
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.500,00	4.500,00	4.500,00	0	100	0
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.188.514,87	1.400.748,17	1.054.391,71	373.988,82	75,27	35,47
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	7.020,00	7.020,00	0	0	0	0
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	300.000,00	300.000,00	0	0	0	0
Miss.:99. Servizi per conto terzi	178.000,00	178.000,00	28.008,29	28.008,29	15,73	100
TOTALE GENERALE	1.678.034,87	1.890.268,17	1.086.900,00	401.997,11	57,50	36,99