

**RELAZIONE DEL DIRETTORE DEL CONSORZIO**  
**SULLA VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI**  
**BILANCIO 2021**

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 stata prodotta entro il termine del 31 luglio e, per quanto riguarda l'aspetto finanziario e contabile, è riferita ai controlli prodotti in data 23.06.2021.

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 2021/2022;
- 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 23.06.2021, con uno stanziamento assestato complessivo di € 1.769.243,33 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 19.04.2021, di utilizzare quota parte dell'avanzo di amministrazione 2020 per € 41.530,69, di cui € 28.222,28 (quota vincolata) per l'acquisto di libri centralizzati e per la fornitura di servizi aggiuntivi ai soci, ed € 13.308,41 di quota libera è stata utilizzata per spese di investimento (acquisto attrezzature varia). Con il presente assestamento viene utilizzata la restante quota di avanzo libero pari a € 16.000,00 per la salvaguardia degli equilibri e a copertura di minori entrate;
- la gestione di competenza, desunta dagli accertamenti (€ 924.009,06) e impegni (€ 1.126.667,52) effettuati sino al 23.06.2021, presenta un tendenziale risultato negativo di complessivi € 202.658,46 che trova copertura nel Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (€ 155.990,85) e nella quota di avanzo di amministrazione 2020 applicato al bilancio di esercizio con la precedente variazione e l'attuale assestamento (€ 57.530,69), evidenziando un leggero margine positivo (€ 10.863,08);
- 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'01.01.2021 per € 232.094,58 ne restano da incassare per € 31.826,25; a fronte di impegni iniziali all'01.1.2021 per € 259.454,06 ne restano da pagare per € 26.161,32;

## **Bilancio corrente**

La situazione attuale registra un totale degli accertamenti delle entrate correnti pari ad € 924.009,06 contro impegni della spesa corrente per € 1.126.667,52 e per rimborso di prestiti per € 0,00. Il margine negativo trova copertura sempre con il FPV di parte corrente e con la quota di avanzo di amministrazione 2020 applicato alla parte corrente.

**Il Fondo di Cassa** contabile di diritto alla data del 23.06.2021 ammonta a € 112.592,61= determinato come segue:

- Fondo Cassa all'1.1.2021:	€	+ 240.881,02
- Mandati emessi (e pagamenti da regolarizzare):	€	- 646.380,58
- Ordinativi di incasso emessi (e riscossioni da regolarizzare)	€	+ 518.092,17

Al 31.12.2021 si quantifica un fondo di cassa presunto di € 155.837,56 così determinato:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
Fondo di cassa al 01.01.2021	€ 240.881,02
Previsioni di entrata assestate al 23.06.2021	€ 1.571.721,79
Residui attivi al 01.01.2021	€ 232.094,58
A detrarre Incassi al 23.06.2021	€ 506.543,02
Totale	€ 1.538.154,37
Previsioni di spesa assestate al 23.06.2021	€ 1.769.243,33
Residui passivi al 01.01.2021	€ 259.454,06
A detrarre Pagamenti al 23.06.2021	646.380,58
Totale	1.382.316,81
<b>Fondo di cassa presunto al 31.12.2021</b>	<b>155.837,56</b>

I dati sopra esposti consentono di rilevare che l'andamento della gestione 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.

**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, eccezion fatta per delle minori entrate il che comporta la necessità di applicare l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 al bilancio corrente;
- 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, si rende necessario 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.

Abano Terme, 23.06.2021

Il direttore  
Daniele Ronzoni



CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 4 del: 23-06-2021**  
**Riferimento delibera Delib.Cons. 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	2021	1.269.697,59	21.035,27	1.290.732,86	1.521.309,65	21.035,27	1.542.344,92
			2022	1.183.051,15	0,00	1.183.051,15			
			2023	1.183.051,15	0,00	1.183.051,15			
		Totale Programma 2	2021	1.284.006,00	21.035,27	1.305.041,27	1.536.960,06	21.035,27	1.557.995,33
			2022	1.184.051,15	0,00	1.184.051,15			
			2023	1.184.051,15	0,00	1.184.051,15			
		TOTALE MISSIONE 5	2021	1.284.006,00	21.035,27	1.305.041,27	1.536.960,06	21.035,27	1.557.995,33
			2022	1.184.051,15	0,00	1.184.051,15			
			2023	1.184.051,15	0,00	1.184.051,15			
Missione	99	Servizi per conto terzi							
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro							
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2021	176.000,00	2.000,00	178.000,00	178.000,00	2.000,00	180.000,00
			2022	176.000,00	0,00	176.000,00			
			2023	176.000,00	0,00	176.000,00			
		Totale Programma 1	2021	176.000,00	2.000,00	178.000,00	178.000,00	2.000,00	180.000,00
			2022	176.000,00	0,00	176.000,00			
			2023	176.000,00	0,00	176.000,00			
		TOTALE MISSIONE 99	2021	176.000,00	2.000,00	178.000,00	178.000,00	2.000,00	180.000,00
			2022	176.000,00	0,00	176.000,00			
			2023	176.000,00	0,00	176.000,00			
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>			2021	1.769.243,33	23.035,27	1.792.278,60	2.028.697,39	23.035,27	2.051.732,66
			2022	1.569.288,48	0,00	1.569.288,48			
			2023	1.569.288,48	0,00	1.569.288,48			

CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE

**Allegato delibera di variazione del bilancio**  
**Proposta di variazione n.: 4 del: 23-06-2021**  
**Riferimento delibera Delib.Cons. 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
<b>ENTRATE</b>								
<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		2021	41.530,69	16.000,00	57.530,69			
		2022	0,00	0,00	0,00			
		2023	0,00	0,00	0,00			
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>							
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2021	290.890,00	5.000,00	295.890,00	301.387,45	5.000,00	306.387,45
		2022	294.590,00	0,00	294.590,00			
		2023	294.590,00	0,00	294.590,00			
Tipologia 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2021	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00
		2022	0,00	0,00	0,00			
		2023	0,00	0,00	0,00			
TOTALE TITOLO 2		2021	290.890,00	30.000,00	320.890,00	301.387,45	30.000,00	331.387,45
		2022	294.590,00	0,00	294.590,00			
		2023	294.590,00	0,00	294.590,00			
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>							
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2021	581.431,79	-12.198,40	569.233,39	761.318,08	-12.198,40	749.119,68
		2022	675.298,48	0,00	675.298,48			
		2023	675.298,48	0,00	675.298,48			
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	2021	222.900,00	-12.766,33	210.133,67	262.610,84	-12.766,33	249.844,51
		2022	222.900,00	0,00	222.900,00			
		2023	222.900,00	0,00	222.900,00			
TOTALE TITOLO 3		2021	804.831,79	-24.964,73	779.867,06	1.024.428,92	-24.964,73	999.464,19
		2022	898.698,48	0,00	898.698,48			
		2023	898.698,48	0,00	898.698,48			
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>							
Tipologia 200	Entrate per conto terzi	2021	73.000,00	2.000,00	75.000,00	73.000,00	2.000,00	75.000,00
		2022	73.000,00	0,00	73.000,00			
		2023	73.000,00	0,00	73.000,00			
TOTALE TITOLO 9		2021	176.000,00	2.000,00	178.000,00	178.000,00	2.000,00	180.000,00
		2022	176.000,00	0,00	176.000,00			
		2023	176.000,00	0,00	176.000,00			
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		2021	1.769.243,33	23.035,27	1.792.278,60	1.803.816,37	7.035,27	1.810.851,64
		2022	1.569.288,48	0,00	1.569.288,48			
		2023	1.569.288,48	0,00	1.569.288,48			

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) \*  
2021 - 2022 - 2023  
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			240.881,02		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	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>	(+)		5.035,27 0,00	0,00 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		21.035,27 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
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 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-16.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.000,00 16.000,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) \*  
2021 - 2022 - 2023  
Singola variazione**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	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	(-)	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	(+)	0,00	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>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) \*  
2021 - 2022 - 2023  
Singola variazione**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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-ungo 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
	<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(\*\*) 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.