

RELAZIONE DEL DIRETTORE DEL CONSORZIO
SULLA VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
BILANCIO 2019

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 05 giugno 2019.

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 2019-2021 (Deliberazione di A.C. n. 13 del 19.11.2018);
- 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, a metà dell'anno, sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti e, nello stesso tempo, una verifica che l'attività di gestione non si espanda in modo tale da alterare il normale equilibrio delle finanze dell'Ente.

Il Bilancio di previsione, così come approvato dall'Assemblea nella data sopra indicata, verrà assestato con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2018, 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 05.06.2018, con uno stanziamento assestato complessivo di € 1.322.580,12 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 quindi si rende necessario utilizzare alcune maggiori entrate di parte corrente e l'avanzo di amministrazione disponibile desunto dal rendiconto 2018 per € 27.229,02. In particolare vi sono delle minori entrate, dovute a minori contributi da parte dello Stato, dalla Regione Veneto e della Provincia di Padova, e per l'acquisto di strumentazione in conto capitale (attrezzature per attività culturali);
- la gestione di competenza, desunta dagli accertamenti (€ 789.154,02) e impegni (€ 679.802,53) effettuati sino al 05.06.2019, presenta un tendenziale risultato positivo di complessivi € 109.351,49;
- 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'01.01.2019 per € 290.593,22 ne restano da incassare per € 71.52,74; a fronte di impegni iniziali all'01.1.2019 per € 165.279,39 ne restano da pagare per € 53.446,66

Bilancio corrente

La situazione attuale registra un totale degli accertamenti delle entrate correnti pari ad € 775.649,34 contro impegni della spesa corrente per € 665.096,00 e per rimborso di prestiti per € 0,00.

Il Fondo di Cassa contabile di diritto alla data del 05.06.2018 ammonta a € 194.881,28= determinato come segue:

- Fondo Cassa all'1.1.2019:	€	81.793,49
- Mandati emessi (e pagamenti da regolarizzare):	€	- 384.145,49
- Ordinativi di incasso emessi (e riscossioni da regolarizzare)	€	+ 497.233,28

I dati sopra esposti consentono di rilevare che l'andamento della gestione richiede di apportare al bilancio di previsione annuale una variazione, al fine di assicurare una più efficiente gestione ed efficace erogazione dei servizi, riallocando delle risorse.

La verifica degli equilibri di bilancio, oltre alla constatazione di una situazione di equilibrio economico-finanziario, deve anche entrare nell'analisi e nel controllo dell'andamento delle attività e degli interventi previsti e approvati nel Piano-programma allegato allo stesso Bilancio di previsione. Per tale analisi si rimanda alla relazione allegata alla delibera di Assemblea Consortile di "Verifica dello stato di attuazione dei programmi 2019/2021", approvata nella seduta odierna.

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 2018
- 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 una variazione al fine di assicurare una più efficiente gestione ed efficace erogazione dei servizi, riallocando delle risorse.

Abano Terme, 21 giugno 2019

Il direttore
Daniele Ronzoni

