

RELAZIONE DEL DIRETTORE DEL CONSORZIO
SULLA VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
BILANCIO 2022

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 22.06.2022.

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 2022/2024;
- 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 € 1.891.479,36 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. 3 del 19.04.2022, di utilizzare l'avanzo di amministrazione 2021 per € 71.874,49, di cui € 70.496,69 (quota vincolata) per la fornitura di servizi aggiuntivi ai soci, ed € 1.377,80 di quota libera è stata utilizzata per spese di investimento (acquisto attrezzatura varia);
- la gestione di competenza, desunta dagli accertamenti (€ 987.769,84) e impegni (€ 1.213.352,71) effettuati sino al 22.06.2022, presenta un tendenziale risultato negativo di complessivi € 225.582,87 che trova copertura nel Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (€ 204.200,00) e nella quota di avanzo di amministrazione 2021 applicato al bilancio di esercizio con la precedente variazione, evidenziando un margine positivo (€ 50.491,62);
- 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'01.01.2022 per € 310.727,70 ne restano da incassare per € 53.409,75; a fronte di impegni iniziali all'01.1.2022 per € 242.613,60 ne restano da pagare per € 30.639,33;

Bilancio corrente

La situazione attuale registra un totale degli accertamenti delle entrate correnti pari ad € 965.934,60 contro impegni della spesa corrente per € 1.188.090,25 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 2021 applicato alla parte corrente.

Il Fondo di Cassa contabile di fatto alla data del 23.06.2022 ammonta a € 166.758,72= determinato come segue:

- Fondo Cassa all'1.1.2022:	€	+ 211.960,39
- Mandati emessi (e pagamenti da regolarizzare):	€	- 603.711,49
- Ordinativi di incasso emessi (e riscossioni da regolarizzare)	€	+ 558.509,82

Al 31.12.2022 si quantifica un fondo di cassa presunto di € 49.201,67 così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo di cassa al 01.01.2021	€ 211.960,39
Previsioni di entrata assestate al 23.06.2022	€ 1.615.404,87
Residui attivi al 01.01.2021	€ 310.727,70
A detrarre Incassi al 23.06.2021	€ 558.509,82
Totale	€ 1.579.583,14
Previsioni di spesa assestate al 23.06.2021	€ 1.891.479,36
Residui passivi al 01.01.2021	€ 242.613,60
A detrarre Pagamenti al 23.06.2021	603.711,49
Totale	1.530.381,47
Fondo di cassa presunto al 31.12.2022	49.201,67

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;
- 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, 23.06.2022

Il direttore
Daniele Ronzoni

