

RELAZIONE DEL DIRETTORE DEL CONSORZIO
SULLA VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI
BILANCIO 2024

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 19.06.2024.

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 19.06.2024, con uno stanziamento assestato complessivo di € 2.169.824,08 e con la situazione finanziaria in pareggio;
- con delibera di AC n. 8 del 29.04.2024 è stato approvato il rendiconto 2023 chiusosi con un avanzo di amministrazione pari a € 255.902,03, avanzo così costituito: € 4.000,00 avanzo accantonato (accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente), € 253.549,29 avanzo vincolato (vincoli ente per acquisti librari e servizi connessi), € 2.352,74 avanzo per investimenti;
- Con delibera di AC n. 10 del 29.04.2024 è stata adottata una variazione al bilancio di previsione 2024 – 2026 con la quale è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2023 relativamente alla quota vincolata di 253.549,29 e alla quota investimenti per € 2.352,74;
- la gestione di competenza, desunta dagli accertamenti (€ 1.122.793,92) e impegni (€ 971.302,83) effettuati sino al 19.06.2024, presenta un tendenziale risultato positivo di complessivi € 151.491,09 a cui va aggiunto il Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (€ 1.862,78) e nella quota di avanzo di amministrazione 2023 applicato al bilancio di esercizio con la precedente variazione per € 255.902,03, evidenziando un margine positivo (€ 409.255,90);
- a seguito della verifica di tutti i capitoli di entrata e tutti i capitoli di spesa il bilancio 2024 – 2026 non necessita di un assestamento generale ma solamente di alcune variazioni su alcuni capitoli;
- 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'01.01.2024 per € 272.092,03 ne restano da incassare per € 28.977,45; a fronte di impegni iniziali all'01.1.2024 per € 129.063,70 ne restano da pagare per € 9.853,16;

Bilancio corrente

La situazione attuale registra un totale degli accertamenti delle entrate correnti (titolo 2 e 3) pari ad € 1.099.498,23 contro impegni della spesa corrente (titolo 1) per € 948.845,37 e per rimborso di prestiti per € 0,00, con un margine positivo di € 150.652,86.

Il Fondo di Cassa contabile di fatto alla data del 19.06.2024 ammonta a € 264.027,40= determinato come segue:

- Fondo Cassa all'1.1.2024:	€	+ 118.736,48
- Ordinativi di incasso emessi (e riscossioni da regolarizzare)	€	+ 687.967,70
- Mandati emessi (e pagamenti da regolarizzare):	€	- 542.676,79

Al 31.12.2024 si quantifica un fondo di cassa presunto di € 116.473,90 così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo di cassa al 01.01.2024	€ 118.736,48
Previsioni di entrata assestate al 12.06.2024	€ 2.169.824,08
Residui attivi al 01.01.2024	€ 272.092,03
A detrarre Incassi al 19.06.2023	€ 687.967,70
Totale	€ 1.872.684,89
Previsioni di spesa assestate al 19.06.2023	€ 2.169.824,08
Residui passivi al 01.01.2024	€ 129.063,70
A detrarre Pagamenti al 19.06.2024	€ 542.676,79
Totale	€ 1.756.210,99
Fondo di cassa presunto al 31.12.2023	€ 116.473,90

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, 19.06.2024

Il direttore
Daniele Ronzoni



CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE (PD)

**Allegato delibera di variazione del bilancio
PROP. VARIAZIONE n. 7 del: 19-06-2024
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	2	Trasferimenti correnti							
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2024	500.685,00	-6.030,00	494.655,00	518.150,00	-6.030,00	512.120,00
			2025	452.775,00	0,00	452.775,00			
			2026	334.255,00	0,00	334.255,00			
TOTALE TITOLO 2			2024	500.685,00	-6.030,00	494.655,00	518.150,00	-6.030,00	512.120,00
			2025	452.775,00	0,00	452.775,00			
			2026	334.255,00	0,00	334.255,00			
TITOLO	3	Entrate extratributarie							
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2024	717.374,27	-8.692,55	708.681,72	956.573,64	-8.692,55	947.881,09
			2025	731.880,00	0,00	731.880,00			
			2026	731.880,00	0,00	731.880,00			
TOTALE TITOLO 3			2024	893.874,27	-8.692,55	885.181,72	1.146.116,85	-8.692,55	1.137.424,30
			2025	908.380,00	0,00	908.380,00			
			2026	908.380,00	0,00	908.380,00			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			2024	2.169.824,08	-14.722,55	2.155.101,53	2.183.766,85	-14.722,55	2.169.044,30
			2025	1.844.155,00	0,00	1.844.155,00			
			2026	1.725.635,00	0,00	1.725.635,00			

CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE (PD)

**Allegato delibera di variazione del bilancio
PROP. VARIAZIONE n. 7 del: 19-06-2024
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	2024	1.633.771,34	-14.722,55	1.619.048,79	1.752.335,04	-14.722,55	1.737.612,49
			2025	1.348.455,00	0,00	1.348.455,00			
			2026	1.229.935,00	0,00	1.229.935,00			
		Totale Programma 2	2024	1.672.624,08	-14.722,55	1.657.901,53	1.791.187,78	-14.722,55	1.776.465,23
			2025	1.349.455,00	0,00	1.349.455,00			
			2026	1.230.935,00	0,00	1.230.935,00			
		TOTALE MISSIONE 5	2024	1.672.624,08	-14.722,55	1.657.901,53	1.791.187,78	-14.722,55	1.776.465,23
			2025	1.349.455,00	0,00	1.349.455,00			
			2026	1.230.935,00	0,00	1.230.935,00			
		TOTALE GENERALE DELLE USCITE	2024	2.169.824,08	-14.722,55	2.155.101,53	2.291.687,78	-14.722,55	2.276.965,23
			2025	1.844.155,00	0,00	1.844.155,00			
			2026	1.725.635,00	0,00	1.725.635,00			

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		118.736,48			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.862,78	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>	(+)		1.379.836,72 0,00	1.361.155,00 0,00	1.242.635,00 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>	(-)		1.633.248,79 0,00 0,00	1.360.155,00 0,00 0,00	1.241.635,00 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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-251.549,29	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>	(+)		253.549,29 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 <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 o dei principi contabili	(-)		2.000,00	1.000,00	1.000,00
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	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE

EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾

2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		2.352,74		
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	(+)		34.500,00	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	(+)		2.000,00	1.000,00	1.000,00
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>	(-)		38.852,74 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	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	253.549,29		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-253.549,29	0,00	0,00

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 finanziari 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.

Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2024	Stanz.Ass.CO 2024	Impegnato CO 2024	Pagato CO 2024	% impegnato su stanziato	% speso su impegnato
Tito lo 1: spese correnti	1.241.835,00	1.647.971,34	948.845,37	416.652,80	57,58	43,91
titolo 2: spese in conto capitale	1.000,00	38.852,74	256,20	256,20	0,66	100,00
titolo 5: chiusura anticipazioni	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo 7: uscite per conto terzi	183.000,00	183.000,00	22.201,26	22.201,26	12,13	100,00
TOTALE GENERALE	1.725.835,00	2.169.824,08	971.302,83	439.110,26	44,76	45,21

Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2024	Stanz.Ass.CO 2024	Impegnato CO 2024	Pagato CO 202	% impegnato su stanziato	% speso su impegnato
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.500,00	7.000,00	6.919,20	1.209,60	98,85	17,48
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.231.135,00	1.672.624,08	942.182,37	415.699,40	56,33	44,12
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	7.200,00	7.200,00	0	0	0	0
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	300.000,00	300.000,00	0	0	0	0

Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2024	Stanz.Ass.CO 2024	Accertato CO 2024	Incassato CO 2024	%accertato su stanziato	% incassato su accertato
Fondo pluriennale vincolato	0	1862,78				
Avanzo 2023 applicato	0	255902,03				
Titolo:2. Trasferimenti correnti	334.255,00	500.685,00	354.875,00	197.475,00	70,88	55,65
Titolo:3. Entrate extratributarie	908.580,00	893.874,27	744.623,23	170.393,41	83,30	22,88
Titolo 4: entrate in conto capitale	0,00	34.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	183.000,00	183.000,00	23.295,69	23.295,69	12,73	100,00
TOTALE GENERALE	1.725.835,00	2.169.824,08	1.122.793,92	391.164,10	51,75	34,84