Consorzio *Biblioteche Padovane Associate*

Via Matteotti 71, 35031 Abano Terme (Pd) - c.f. 80024440283 - p.iva 00153690284
tel. 049.8602506 - fax 049.8600967 - www.bpa.pd.it - info@bpa.pd.it

RELAZIONE DEL DIRETTORE DEL CONSORZIO SULLA VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI BILANCIO 2025

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 18.06.2025.

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 2025/2027;
- 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 non ha determinato un assestamento al bilancio di previsione 2025-2027.

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 18.06.2025, con uno stanziamento assestato complessivo di € 2.320.817,63 e con la situazione finanziaria in pareggio;
- con delibera di AC n. 2 del 16.04.2025 è stato approvato il rendiconto 2024 chiusosi con un avanzo di amministrazione pari a € 319.230,85, avanzo così costituito: € 6.000,00 avanzo accantonato (accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente), € 306.193,90 avanzo vincolato (vincoli ente per acquisti librari e servizi connessi), € 3.096,54 avanzo per investimenti, € 75.940,41 avanzo libero;
- Con delibera di AC n. 3 del 16.04.2025 è stata adottata una variazione al bilancio di previsione 2025 – 2027 con la quale è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2024 per € 319.290,44 relativamente alla quota vincolata di € 306.193,90, alla quota investimenti per € 3.096,54 ed € 10.000,00 di avanzo libero;
- la gestione di competenza, desunta dagli accertamenti (€ 1.365.543,41) e impegni (€ 972.375,02) effettuati sino al 18.06.2025, presenta un tendenziale risultato positivo di complessivi € 393.168,39 a cui va aggiunto il Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (€ 5.000,00) e la quota di avanzo di amministrazione 2024 applicato al bilancio di esercizio con la precedente variazione per € 319.290,44, evidenziando un margine positivo (€ 717.458,83);
- a seguito della verifica di tutti i capitoli di entrata e tutti i capitoli di spesa il bilancio 2025 – 2027 non necessita di un assestamento generale e nemmeno una variazione di bilancio ;
- 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'01.01.2025 per € 320.919,55 ne restano da incassare per € 67.823,75; a fronte di impegni iniziali all'01.1.2025 per € 246.822,09 ne restano da pagare per € 9.317,75;

Bilancio corrente

La situazione attuale registra un totale degli accertamenti delle entrate correnti (titolo 2 e 3) pari ad € 1.344.645,76 contro impegni della spesa corrente (titolo 1) per € 944.799,63 e per rimborso di prestiti per € 0,00, con un margine positivo di € 399.846,13.

Il Fondo di Cassa contabile di fatto alla data del 18.06.2025 ammonta a € 352.199,99= determinato come segue:

- Fondo Cassa all'1.1.2025:	€	+ 322.133,39
- Ordinativi di incasso emessi e riscossioni da regolarizzare	€	+ 751.070,90
- Mandati emessi e pagamenti da regolarizzare	€	- 721.004,31

Al 31.12.2025 si quantifica un fondo di cassa presunto di € 58.523,91 così determinato:

DESCRIZIONE	**IMPORTO**
Fondo di cassa al 01.01.2025	€ 322.133.39
Previsioni di entrata assestate al 18.06.2025	€ 1.996.527,19
Residui attivi al 01.01.2025	€ 320.919,55
A detrarre Incassi al 18.06.2025	€ 749.220,92
Totale	€ 1.890.359,21
Previsioni di spesa assestate al 18.06.2025	€2.320.817,63
Residui passivi al 01.01.2025	€ 246.822,09
A detrarre Pagamenti al 18.06.2025	€735.804,42
Totale	€ 1.831.835,20
Fondo di cassa presunto al 31.12.2025	**€ 58.523,91**

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 e dall'analisi di tutte le entrate e tutte le spese **non** si rende necessario apportare variazioni ai capitoli di bilancio.

.

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 pertanto il mantenimento degli equilibri di bilancio, **non** si rende necessario apportare al bilancio di previsione annuale un ulteriore assestamento e **non** si rende necessaria alcuna variazione ai capitoli di bilancio.

Abano Terme, 18.06.2025

Il direttore
Daniele Ronzoni

BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE - CONSORZIO ABANO TERME