

CONSORZIO BIM PIAVE TREVISO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

Dr Alessandro Da Re

SOMMARIO

Premesse e verifiche preliminari	pag. 3
Verifica degli equilibri	pag. 3
Gestione dell'esercizio 2020	pag. 3
Bilancio di previsione 2021-2023	pag. 4
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni	pag. 10
Entrate correnti	pag. 10
Entrate in conto capitale	pag. 11
Spese correnti	pag. 12
Spese in conto capitale	pag. 13
Organismi partecipati	pag. 13
Osservazioni e suggerimenti	pag. 14
Conclusioni	pag. 15

PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore del Consorzio Bim Piave Treviso, nominato con delibera dell'Assemblea Consorziale n. 5 del 14/06/2018:

- premesso che l'ente redige il bilancio di previsione applicando, per quanto compatibili, il titolo II del D.Lgs. 267/2000, i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs. 118/2011;
- ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato con delibera del Consiglio Direttivo n. 10 del 16/03/2021, completo dei relativi allegati;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- vista la dichiarazione del Segretario-Direttore Consorziale del 15/03/2021 nella quale è attestato:
 - che le previsioni complessive di entrata iscritte in bilancio sono attendibili e veritiere;
 - che le previsioni complessive di spesa sono compatibili con i servizi attivati;
 - che gli equilibri di bilancio previsti sono oggetto di costante monitoraggio;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Dalle verifiche condotte nel corso del 2020 da parte dello scrivente Revisore risulta che:

- sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- si prevede di conseguire un risultato di amministrazione disponibile positivo.

Situazione di cassa al 31/12/2020

La situazione finale di cassa al 31/12/2020 presenta un saldo positivo di euro 2.586.993,49.

Avanzo di amministrazione al 31/12/2020

Al 31/12/2020 risulta un avanzo presunto di amministrazione pari ad euro 287.045,34.

L'Organo di Revisione, rinviando per maggiori approfondimenti alla relazione che verrà redatta sul rendiconto 2020, rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2020 è risultata in equilibrio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE COMPETENZA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		DEF. 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	342.153,00	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	Fondo di cassa al 1/1/esercizio di riferimento		2.586.993,49		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	180.013,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
3	Entrate extratributarie	2.110.055,26	2.216.550,00	2.257.850,00	2.301.500,00
4	Entrate in conto capitale	651.847,00	271.200,00	169.200,00	50.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	630.500,00	630.500,00	630.500,00	630.500,00
TOTALE TITOLI		3.572.415,26	3.173.250,00	3.112.550,00	3.037.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.914.568,26	3.173.250,00	3.112.550,00	3.037.000,00

Consorzio Bim Piave prot. n. @1-----@ in @11-----@ del @2-----@

2. Previsioni di cassa

Le previsioni di bilancio garantiscono l'equilibrio finanziario di cassa, come risulta dai dati di seguito presentanti.

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo di cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento	2.586.993,49
1	Entrate correnti di natura trib., contrib. e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	55.000,00
3	Entrate extratributarie	2.957.782,13
4	Entrate in conto capitale	1.481.194,99
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.500.000,00
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	650.052,71
TOTALE TITOLI		8.644.029,83
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		11.231.023,32

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2021
1	Spese correnti	2.641.505,48
2	Spese in conto capitale	7.484.390,48
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticip. da istit. Tesoriere / cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	664.115,92
TOTALE TITOLI		10.790.011,88
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		10.790.011,88

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Dal differenziale tra entrate e spese in termini di cassa si evince una previsione di fondo di cassa al 31/12/2021 pari ad euro 441.011,44.

La coerenza tra residui più previsione di competenza e previsione di cassa è verificata nel seguente prospetto:

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2021				2.586.993,49
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>			-	
1	<i>Trasferimenti correnti</i>		55.000,00	55.000,00	55.000,00
2	<i>Entrate extratributarie</i>	741.232,13	2.216.550,00	2.957.782,13	2.957.782,13
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.209.994,99	271.200,00	1.481.194,99	1.481.194,99
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	3.500.000,00		3.500.000,00	3.500.000,00
5	<i>Accensione prestiti</i>			-	
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	19.552,71	630.500,00	650.052,71	650.052,71
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.470.779,83	3.173.250,00	8.644.029,83	11.231.023,32
1	<i>Spese correnti</i>	1.023.455,48	1.706.750,00	2.730.205,48	2.641.505,48
2	<i>Spese in conto capitale</i>	6.648.390,48	836.000,00	7.484.390,48	7.484.390,48
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			-	
5	<i>Chiusura antic. di istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	33.615,92	630.500,00	664.115,92	664.115,92
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.705.461,88	3.173.250,00	10.878.711,88	10.790.011,88
	SALDO DI CASSA	- 2.234.682,05	-	- 2.234.682,05	441.011,44

Consorzio Bim Piave prot. n. @1-----@ in @11-----@ del @2-----@

3. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2021-2023

Gli equilibri previsti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.586.993,49			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			-	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.271.550,00	2.312.850,00	2.356.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.706.750,00	1.711.050,00	1.684.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			564.800,00	601.800,00	672.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)				
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>	(+)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		564.800,00	601.800,00	672.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			-	-	-

La gestione corrente presenta in tutto il triennio un avanzo economico che viene integralmente destinato al finanziamento di spese in conto capitale.

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	271.200,00	169.200,00	50.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	564.800,00	601.800,00	672.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	836.000,00	771.000,00	722.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acq. di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020, il cui ammontare presunto è pari ad euro 287.045,34 non è stato applicato al bilancio 2021.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Alla data di redazione e approvazione dello schema di Bilancio di previsione 2021_2023 non risulta costituito il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.), anche perché l'attività di riaccertamento, propedeutica all'approvazione del rendiconto finanziario 2020, deve essere ancora istruita.

4. Documento Unico di Programmazione (DUP)

Secondo l'interpretazione e la prassi operativa della Federbim e degli altri Consorzi BIM, non si ritiene sussista per il Consorzio l'obbligo di predisporre il DUP secondo il modello previsto dalla normativa vigente.

Ciò nonostante, l'Ente ha proceduto con la stesura di un Documento di accompagnamento del bilancio di previsione 2021/2023 per una maggiore chiarezza nei suoi contenuti.

Tanto premesso, il Revisore esprime in questa sede il proprio parere favorevole sul documento, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità rispetto alle previsioni di bilancio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

Le previsioni sono così composte:

	Previsioni definitive 2020	Bilancio di previsione 2021	Bilancio di previsione 2022	Bilancio di previsione 2023
Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	112.913,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Trasferimenti correnti da Imprese	67.100,00			
Totale	180.013,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00

Titolo 3 – Entrate extratributarie

Le previsioni sono così composte:

	Previsioni def. 2020	Bilancio di previsione 2021	Bilancio di previsione 2022	Bilancio di previsione 2023
Vendita di beni e servizi e proventi gest. beni		83.000,00	85.000,00	85.000,00
Interessi attivi	23.055,26	13.550,00	7.850,00	3.500,00
Altre entrate da redditi da capitale	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	2.078.000,00	2.111.000,00	2.156.000,00	2.204.000,00
Totale	2.110.055,26	2.216.550,00	2.257.850,00	2.301.500,00

Vendita di beni e servizi e proventi gestione beni

La previsione di bilancio è relativa ai diritti di segreteria SUC, come da tariffe approvate con Delibera del Consiglio Direttivo n. 51 del 22/12/2020.

Interessi attivi

La previsione di bilancio tiene conto:

- delle disponibilità sul conto di tesoreria presso il Tesoriere Banca Prealpi San Biagio e dell'accertato degli anni precedenti;
- della quota interessi a carico dei comuni consorziati per i mutui concessi dal Consorzio BIM per opere di investimento.

Altre entrate da redditi da capitale

La previsione di bilancio è relativa a dividendi derivanti dalle partecipazioni possedute dal Consorzio.

Rimborsi e altre entrate correnti

In tale posta sono iscritte nel 2021 le seguenti entrate:

- proventi da sovracanonici idroelettrici, pari a euro 1.510.000,00;
- quota parte oneri a carico dei comuni per il Servizio UNIPASS, pari ad euro 340.000,00;
- rimborsi da Comuni aderenti servizio SUC, pari ad euro 212.000,00;
- rimborso da BIM Belluno per il servizio sorveglianza impianti termici svolto da BPNE, pari ad euro 45.000,00;
- contributo del Tesoriere Banca Prealpi San Biagio, pari ad euro 4.000,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

	Previsioni def.2020	Bilancio di previsione 2021	Bilancio di previsione 2022	Bilancio di previsione 2023
Contributi agl investimenti	208.847,00			
Altri trasferimenti in conto capitale	443.000,00	271.200,00	169.200,00	50.000,00
Totale	651.847,00	271.200,00	169.200,00	50.000,00

Negli altri trasferimenti sono iscritte tra l'altro le quote di capitale a carico dei Comuni consorziati a cui sono stati concessi mutui in base agli appositi Regolamenti approvati dall'Assemblea Consorziale; la quantificazione viene effettuata sulla base del piano di rientro dei mutui stessi.

SPESE CORRENTI

Titolo 1

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti è il seguente:

Classificazione delle spese correnti				
	Previsioni def. 2020	Bilancio di previsione 2021	Bilancio di previsione 2022	Bilancio di previsione 2023
101 - Redditi da lavoro dipendente	143.000,00	150.000,00	157.750,00	157.750,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	11.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
103 - Acquisto di beni e servizi	1.300.653,00	1.432.850,00	1.438.900,00	1.418.900,00
104 - Trasferimenti correnti	751.500,00	92.000,00	82.000,00	77.000,00
110 - Altre spese correnti	83.915,26	19.400,00	19.900,00	18.350,00
Totale spese correnti	2.290.068,26	1.706.750,00	1.711.050,00	1.684.500,00

Spese di personale

In relazione alla struttura organizzativa dell'Ente, il Revisore ritiene di evidenziare l'importanza di individuare quanto prima le nuove figure da inserire nell'organico, al fine di raggiungere un dimensionamento stabile ed adeguato allo sviluppo dei progetti avviati, all'elaborazione di quelli nuovi e in generale al livello di complessità della gestione.

Altre spese correnti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche ove non sia certa la riscossione integrale.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione dell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, stanziando nel bilancio di previsione una apposita posta contabile. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Non ritenendo sussistenti rischi di esazione delle entrate, non è stato previsto in bilancio alcuno stanziamento al fondo in esame. Il Revisore raccomanda un monitoraggio di eventuali problematiche di incasso che dovessero subentrare nel corso della gestione.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è così determinata:

- per l'anno 2021 euro 17.400,00, pari al 1,02% delle spese correnti;
- per l'anno 2022 euro 17.900,00, pari al 1,05% delle spese correnti;
- per l'anno 2023 euro 16.350,00, pari allo 0,97% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari ad euro 25.000,00 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel, risultando pari allo 0,25% delle spese finali (euro 10.125.895,96), a fronte di un minimo di legge dello 0,2%.

Altri accantonamenti

L'Ente non ha ritenuto di operare ulteriori accantonamenti per spese potenziali; si raccomanda in tal senso un continuo monitoraggio degli eventuali contenziosi che dovessero sorgere, al fine di dare immediata copertura ai relativi oneri.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Titolo 2

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle destinazioni di legge, come dimostrato in sede di verifica degli equilibri.

La spesa per investimenti è così suddivisa.

Classificazione delle spese in conto capitale			
	Bilancio di previsione 2021	Bilancio di previsione 2022	Bilancio di previsione 2023
203 - Contributi agli investimenti	782.000,00	717.000,00	702.000,00
205 - Altre spese in conto capitale	54.000,00	54.000,00	20.000,00
Totale spese in conto capitale	836.000,00	771.000,00	722.000,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli enti partecipati dall'Ente, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al bilancio di previsione dell'Ente, sono la società Bim Piave Nuove Energie Srl, partecipata al 90%, e la società Sistemi Informativi Territoriali srl, partecipata al 20%.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con deliberazione n. 9 del 27/11/2020 l'Assemblea Consorziale, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, ha provveduto ad adottare il provvedimento di ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Consorzio alla data del 31/12/2019, prendendo atto che per le partecipazioni possedute non sussistono le motivazioni per l'alienazione ovvero per la predisposizione di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione anche mediante messa in liquidazione, ed approvando la proposta del Consiglio Direttivo di mantenere nel patrimonio

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- ❑ delle attestazioni rilasciate dal Segretario-Direttore Consorziale,
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente,
- ❑ della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa,

l'Organo di Revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e, per quanto compatibili, delle norme previste dal titolo II del D.Lgs. 267/2000, dei principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, dello schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs. 118/2011;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.**

Conegliano (TV), lì 19 marzo 2021

IL REVISORE

ALESSANDRO DA RE

