

CONSORZIO BIM PIAVE TREVISO

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2020*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020*

IL REVISORE

Dr Alessandro Da Re

INTRODUZIONE

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 applicando, per quanto compatibili, il titolo II del D.Lgs. 267/2000, i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, gli schemi di bilancio allegati al D.Lgs. 118/2011;
- ◆ ricevuta la proposta di delibera dell'Assemblea consorziale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 15 del 18/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del T.U.E.L.:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ vista l'attestazione, rilasciata dal Segretario Consorziale, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ precisato che i suddetti documenti sono stati già precedentemente visionati e verificati, in varie date, da parte del Revisore in bozza non definitiva, con ricevimento di vari chiarimenti;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2020, il sottoscritto ha svolto le funzioni di revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L., avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento ed operando con modalità compatibili con la situazione di emergenza Covid-19;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dello stesso;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione, anche sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- ◆ la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- ◆ la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- ◆ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ◆ la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spese nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- ◆ che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio Direttivo n. 13 del 30/03/2021, come richiesto dall'art. 228, comma 3, del TUEL, munito del parere del sottoscritto Revisore;
- ◆ l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A. split payment, I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- ◆ risultano emessi n. 292 reversali e n. 325 mandati;
- ◆ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ◆ l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- ◆ l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di mutui nel corso del 2020;
- ◆ i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca di Credito Cooperativo Prealpi San Biagio, e si compendiano nel riepilogo proposto nella pagine successive.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2020 | | | 5.626.527,55 |
| Riscossioni | 632.456,13 | 2.351.730,57 | 2.984.186,70 |
| Pagamenti | 4.374.359,92 | 1.649.360,84 | 6.023.720,76 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | | | 2.586.993,49 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 2.586.993,49 |
| di cui per cassa vincolata | | | |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, dalla quale si evince l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data di ciascun anno, è la seguente:

| Anno | Disponibilità | Anticipazioni |
|-------------|---------------|---------------|
| 2018 | 4.797.508,83 | |
| 2019 | 5.626.527,55 | |
| 2020 | 2.586.993,49 | |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

| | | 2020 |
|---|-----|---------------------|
| Accertamenti | (+) | 3.081.454,25 |
| Impegni | (-) | 3.192.662,24 |
| Saldo | | - 111.207,99 |
| Quota di FPV applicata al bilancio | (+) | |
| Impegni confluiti nel FPV | (-) | 41.153,00 |
| Saldo gestione di competenza + fpv | | - 152.360,99 |

così dettagliati:

| | | 2020 |
|---|------------|--------------------|
| Riscossioni | (+) | 2.351.730,57 |
| Pagamenti | (-) | 1.649.360,84 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | <i>702.369,73</i> |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 41.153,00 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | <i>-41.153,00</i> |
| Residui attivi | (+) | 729.723,68 |
| Residui passivi | (-) | 1.543.301,40 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | <i>-813.577,72</i> |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza + fpv | | -152.360,99 |

Tenuto conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, il risultato della gestione di competenza è il seguente

| | | |
|---|---|-------------------|
| Risultato gestione di competenza | - | 152.360,99 |
| avanzo d'amministrazione 2019 applicato | | 342.153,00 |
| saldo | | 189.792,01 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.203.104,32 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| 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 | (-) | 2.044.623,15 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 158.481,17 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 o dei principi contabili <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 o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 158.481,17 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 158.481,17 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 26.645,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 131.836,17 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 342.153,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 443.860,84 |
| 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 o dei principi contabili | (-) | |
| 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 riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 713.550,00 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 41.153,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 31.310,84 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 31.310,84 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE | | 31.310,84 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| 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 incremento di attività finanziarie | (-) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 189.792,01 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 189.792,01 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 26.645,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 163.147,01 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 158.481,17 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 26.645,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 131.836,17 |

L'Organo di revisione ha verificato la corretta gestione del FPV di spesa in conto capitale, determinato in sede di riaccertamento dei residui in euro 41.153,00 a seguito della reimputazione al 2021 di entrate del Titolo 4 per euro 208.847,00 e di spese del Titolo 2 per euro 250.000,00.

Il Consorzio ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 189.792,01=

W2 (Equilibrio di bilancio): € 189.792,01=

W3 (Equilibrio complessivo): € 131.836,17=

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza

pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 8 del 15 marzo 2021.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di euro 363.826,16, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2020 | | | 5.626.527,55 |
| Riscossioni | 632.456,13 | 2.351.730,57 | 2.984.186,70 |
| Pagamenti | 4.374.359,92 | 1.649.360,84 | 6.023.720,76 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | | | 2.586.993,49 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.586.993,49 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.845.975,97 | 729.723,68 | 5.575.699,65 |
| RESIDUI PASSIVI | 6.214.412,58 | 1.543.301,40 | 7.757.713,98 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 41.153,00 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2020 | | | 363.826,16 |

Parte accantonata

| | |
|---|-------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 | |
| Altri accantonamenti | 26.645,00 |
| Totale parte accantonata | 26.645,00 |
| Parte vincolata | - |
| Parte destinata all'investimento | - |
| Totale parte disponibile | 337.181,16 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

| Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|---------------------------------|---|--|--|--|
| | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | | |
| Spese potenziali per incarichi professionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.645,00 | 26.645,00 |
| Totale Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.645,00 | 26.645,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.645,00 | 26.645,00 |

Non ritenendo sussistenti rischi di esazione delle entrate, non è stato previsto alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Revisore raccomanda un monitoraggio di eventuali problematiche di incasso che dovessero subentrare nel corso della gestione.

Con riferimento all'accantonamento alla voce "spese potenziali per incarichi professionali", trattasi di una posta stanziata in via prudenziale a fronte dell'incarico di assistenza e supporto della struttura consortile affidato nel 2020 al Rag. Gianni Zorzetto, interrotto in corso d'anno a seguito dei rilievi formulati dal Dipartimento della Funzione Pubblica, Ispettorato per la Funzione Pubblica, e per il quale, in conformità a tali rilievi, non è stato erogato alcun compenso. L'importo è pari al preavviso di fattura pervenuto dal consulente per l'attività svolta nell'ottobre 2020, respinto dal Consorzio in ottemperanza alla tesi ministeriale che sostiene la necessaria gratuità dello specifico incarico; l'accantonamento, pur in assenza di ulteriori richieste dal consulente, appare opportuno fino a quando non sarà definita con certezza la questione, caratterizzata da profili di incertezza.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Parte accantonata | | | 26.645,00 |
| Parte vincolata | | | |
| Parte destinata ad investimenti | | | |
| Parte disponibile | 3.242.871,17 | 501.878,35 | 337.181,16 |
| TOTALE | 3.242.871,17 | 501.878,35 | 363.826,16 |

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|----------------------|
| Gestione di competenza | |
| Accertamenti | € 3.081.454,25 |
| Impegni | € 3.192.662,24 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 111.207,99 |
| Gestione FPV | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 41.153,00 |
| SALDO FPV | -€ 41.153,00 |
| Gestione dei residui | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 10.876,21 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 25.185,01 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 14.308,80 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 111.207,99 |
| SALDO FPV | -€ 41.153,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 14.308,80 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 342.153,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 159.725,35 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 | € 363.826,16 |

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2020

| Entrate | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2020 comprensivo avanzo e FPV</i> | <i>Rendiconto 2020 al netto avanzo e FPV</i> |
|-----------------|---|------------------------------|---|--|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | |
| | Utilizzo avanzo di amministrazione | 342.153,00 | 342.153,00 | |
| <i>Titolo 1</i> | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | |
| <i>Titolo 2</i> | Trasferimenti correnti | 180.013,00 | 93.940,00 | 93.940,00 |
| <i>Titolo 3</i> | Entrate extratributarie | 2.110.055,26 | 2.109.164,32 | 2.109.164,32 |
| <i>Titolo 4</i> | Entrate in conto capitale | 443.000,00 | 443.860,84 | 443.860,84 |
| <i>Titolo 5</i> | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | |
| <i>Titolo 6</i> | Accensione di prestiti | | | |
| <i>Titolo 7</i> | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| <i>Titolo 9</i> | Entrate per conto terzi e partite di giro | 790.500,00 | 434.489,09 | 434.489,09 |
| Totale | | 3.865.721,26 | 3.423.607,25 | 3.081.454,25 |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2020 comprensivo avanzo e FPV</i> | <i>Rendiconto 2020 al netto avanzo e FPV</i> |
|-----------------|--|------------------------------|---|--|
| <i>Titolo 1</i> | Spese correnti | 2.290.068,26 | 2.044.623,15 | 2.044.623,15 |
| <i>Titolo 2</i> | Spese in conto capitale | 785.153,00 | 754.703,00 | 713.550,00 |
| <i>Titolo 3</i> | Spese per incremento di attività finanziarie | | | |
| <i>Titolo 4</i> | Rimborso prestiti | | | |
| <i>Titolo 5</i> | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| <i>Titolo 7</i> | Uscite per conto terzi e partite di giro | 790.500,00 | 434.489,09 | 434.489,09 |
| Totale | | 3.865.721,26 | 3.233.815,24 | 3.192.662,24 |

| | | | | |
|--------------------------------|--|--|-------------------|--------------------|
| Risultato di competenza | | | 189.792,01 | -111.207,99 |
|--------------------------------|--|--|-------------------|--------------------|

Analisi delle principali poste

Entrate

a) Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti è così composto:

| | Rendiconto 2019 | Previsione def. 2020 | Rendiconto 2020 |
|--|-----------------|----------------------|------------------|
| Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche | | 112.913,00 | 26.840,00 |
| Trasferimenti correnti da imprese | | 67.100,00 | 67.100,00 |
| Totale | | 180.013,00 | 93.940,00 |

b) Titolo 3 – Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

| | Rendiconto 2019 | Previsioni def. 2020 | Rendiconto 2020 |
|--------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Interessi attivi | 41.109,40 | 23.055,26 | 20.555,40 |
| Altre entrate da redditi di capitale | 9.010,76 | 9.000,00 | 5.680,76 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 2.358.292,66 | 2.078.000,00 | 2.082.928,16 |
| Totale | 2.408.412,82 | 2.110.055,26 | 2.109.164,32 |

Sovracanoni idroelettrici

La posta "rimborsi e altre entrate correnti" è prevalentemente composta dagli accertamenti per sovracanoni idroelettrici, di oltre 1,5 milioni di euro.

c) Titolo 4 – Entrate in conto capitale

L'accertamento delle entrate in conto capitale è così composto:

| | Rendiconto 2019 | Previsioni def. 2020 | Rendiconto 2020 |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Altri trasferimenti in conto capitale | 846.523,46 | 443.000,00 | 443.860,84 |
| Totale | 846.523,46 | 443.000,00 | 443.860,84 |

La posta di bilancio è relativa alle quote di capitale a carico dei Comuni consorziati a cui sono stati concessi mutui in base agli appositi Regolamenti approvati dall'Assemblea Consorziale.

Analisi delle principali poste

Spese

a) Titolo 1 – Spese correnti

Gli impegni per spese correnti sono così composti:

| Classificazione delle spese correnti | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
| 101 - Redditi da lavoro dipendente | 146.579,19 | 117.073,54 |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 11.905,54 | 11.000,00 |
| 103 - Acquisto di beni e servizi | 992.694,46 | 1.099.058,38 |
| 104 - Trasferimenti correnti | 381.272,55 | 748.779,73 |
| 110 - Altre spese correnti | 1.611,50 | 68.711,50 |
| Totale spese correnti | 1.534.063,24 | 2.044.623,15 |

b) Titolo 2 – Spese in conto capitale

Gli impegni per spese in conto capitale sono così composti:

| Classificazione delle spese in conto capitale | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
| 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.154.145,80 | |
| 203 - Contributi agli investimenti | 2.537.429,88 | 680.000,00 |
| 205 - Altre spese in conto capitale | 33.550,00 | 33.550,00 |
| Totale spese in conto capitale | 4.725.125,68 | 713.550,00 |

Analisi della gestione dei residui

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al 01/01/2020 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento dell'esercizio precedente sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio Direttivo munito del parere dell'organo di revisione.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario e definitivamente determinati con il rendiconto ha subito la seguente evoluzione:

| | iniziali | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|---------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 5.489.308,31 | 632.456,13 | 4.845.975,97 | - 10.876,21 |
| Residui passivi | 10.613.957,51 | 4.374.359,92 | 6.214.412,58 | - 25.185,01 |

Nella tabella che segue, si espone la suddivisione dei residui sulla base dell'anzianità di formazione degli stessi.

Residui attivi

| | 2016 e prec. | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | | | | - |
| Titolo 2 | | | | | 93.940,00 | 93.940,00 |
| Titolo 3 | 14.552,00 | 17.389,00 | 12.856,00 | 91.183,98 | 632.009,49 | 767.990,47 |
| Titolo 4 | | 1.209.994,99 | | | | 1.209.994,99 |
| Titolo 5 | | 3.500.000,00 | | | | 3.500.000,00 |
| Titolo 6 | | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | | | - |
| Titolo 9 | | | | | 3.774,19 | 3.774,19 |
| Totale | 14.552,00 | 4.727.383,99 | 12.856,00 | 91.183,98 | 729.723,68 | 5.575.699,65 |

Residui passivi

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | 31.500,00 | 37.477,43 | 994.879,47 | 1.063.856,90 |
| Titolo 2 | 876.868,03 | 2.361.936,02 | 2.906.631,10 | 500.000,00 | 6.645.435,15 |
| Titolo 3 | | | | | - |
| Titolo 4 | | | | | - |
| Titolo 5 | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | 48.421,93 | 48.421,93 |
| Totale | 876.868,03 | 2.393.436,02 | 2.944.108,53 | 1.543.301,40 | 7.757.713,98 |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le società partecipate dall'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 dell'ente le partecipazioni:

- **BIM PIAVE NUOVE ENERGIE SRL:** si conferma la partecipazione del 90,00% in quanto ritenuta strategica e necessaria. Nello specifico l'azienda produce servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipati o allo svolgimento delle loro funzioni ai sensi dell'art. 4, comma 2 lett. D) dello statuto in house providing. Pertanto ai sensi dell'art. 4 comma 2 lettera a) del T.U.S.P. l'Ente può mantenere la partecipazione nella stessa;
- **SOCIETA' INFORMATICA TERRITORIALE SRL:** si conferma la partecipazione del 20,00% in quanto ritenuta strategica e necessaria. Nello specifico l'azienda gestisce il database per l'esercizio di servizi strumentali all'ente o agli enti pubblici partecipati o allo svolgimento delle loro funzioni ai sensi dell'art. 4 dello statuto in house providing. Pertanto ai sensi dell'art. 4 comma 2 lettera a) del T.U.S.P. l'Ente può mantenere la partecipazione nella stessa.

Sul provvedimento di razionalizzazione lo scrivente Revisore ha espresso il proprio favorevole, come previsto dalla normativa, con verbale del 18/11/2020.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2020 con le società partecipate.

Dalla suddetta verifica risultano, secondo le asseverazioni ricevute dalle partecipate, i seguenti rapporti di credito/debito alla chiusura dell'esercizio, che, effettuate le opportune riconciliazioni, concordano con le risultanze del Consorzio.

| DATI DICHIARATI DALLE PARTECIPATE | | | |
|--|-----------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| PARTECIPATA | PARTECIPAZIONE | CREDITI del Consorzio | DEBITI del Consorzio |
| SIT srl | 20% | == | 61.535,40 |
| BIM PIAVE NUOVE ENERGIE srl | 90% | == | 137.403,53 |

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>A Componenti positivi della gestione</i> | 2.176.868,16 | 2.393.292,66 |
| <i>B Componenti negativi della gestione</i> | 2.067.173,15 | 1.794.733,24 |
| Differenza A-B | 109.695,01 | 598.559,42 |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i> | 26.236,16 | 50.120,16 |
| <i>D Rettifiche di valore di att. Finanziarie</i> | 179.461,90 | -51.646,80 |
| <i>E Proventi ed oneri straordinari</i> | 14.308,80 | 263.259,82 |
| Risultato prima delle imposte | 329.701,87 | 860.292,60 |
| <i>I imposte</i> | 11.000,00 | |
| Risultato dell'esercizio | 318.701,87 | 860.292,60 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che lo stesso permane ampiamente positivo.

Si segnala che in questo esercizio l'ente ha provveduto ad un ulteriore affinamento della contabilità economica, recependo tra l'altro nell'attivo patrimoniale il dato relativo agli investimenti in azioni Ascopiave, da cui deriva il risultato ampiamente positivo delle rettifiche di valore di attività finanziarie.

L'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente, e deve essere pertanto considerato un obiettivo da confermare anche per il futuro.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

| <i>Attivo</i> | <i>31/12/2020</i> | <i>31/12/2019</i> |
|--|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 6.988.485,90 | 6.809.024,00 |
| Totale immobilizzazioni | 6.988.485,90 | 6.809.024,00 |
| Rimanenze | | |
| Crediti | 3.417.634,27 | 3.775.103,77 |
| Attività finanziarie che non costit. immobilizz. | | |
| Disponibilità liquide | 2.658.465,54 | 5.626.527,55 |
| Totale attivo circolante | 6.076.099,81 | 9.401.631,32 |
| Ratei e risconti | | |
| Totale dell'attivo | 13.064.585,71 | 16.210.655,32 |
| <i>Passivo</i> | | |
| Patrimonio netto | 4.096.876,74 | 4.386.702,82 |
| Fondi per rischi ed oneri | | |
| Trattamento di fine rapporto | | |
| Debiti da finanziamento | | |
| Debiti verso fornitori | 2.120.859,33 | 2.040.762,37 |
| Acconti | | |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 5.546.177,73 | 8.304.460,44 |
| Altri debiti | 90.676,92 | 268.734,70 |
| Totale debiti | 7.757.713,98 | 10.613.957,51 |
| Ratei e risconti | 1.209.994,99 | 1.209.994,99 |
| Totale del passivo | 13.064.585,71 | 16.210.655,32 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato quanto segue.

ATTIVO

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte nello stato patrimoniale sono relative alle partecipazioni e agli investimenti mobiliari detenuti alla chiusura dell'esercizio. Le partecipazioni al 31/12/2020 sono iscritte sulla base della quota di patrimonio netto contabile al 31/12/2019 (ultimo bilancio disponibile) per le società controllate e partecipate (SIT e BPNE), e sulla base della quotazione di mercato al 31/12/2020 per le altre partecipazioni (Ascopiave).

Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra residui attivi (al netto di quelli relativi agli investimenti mobiliari in titoli iscritti tra le immobilizzazioni di euro 3.500.000,00), e l'ammontare dei crediti dell'attivo circolante (al netto del credito residuo per i mutui concessi ai consorziati di euro 1.342.934,62).

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e il conto corrente agganciato alla gestione titoli.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto nell'esercizio è così determinata:

| | |
|---|---------------------|
| PATRIMONIO NETTO INIZIALE | 4.386.702,82 |
| Incremento per inserimento conto corrente gestione titoli | 71.472,05 |
| Decrementi per trasferimenti in conto capitale ai consorziati | -680.000,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | 318.701,87 |
| PATRIMONIO NETTO FINALE | 4.096.876,74 |

Il patrimonio netto contabile viene ridotto in relazione ai trasferimenti che il Consorzio effettua ai comuni per contributi in conto capitale, operazione che non transita a conto economico trattandosi di risorse che il consorzio preleva dal proprio patrimonio e che entrano a far parte del patrimonio dei comuni ai fini di investimento.

Nell'esercizio è stato incrementato il patrimonio netto del saldo del conto corrente connesso alla gestione titoli, iscritto tra le disponibilità liquide al fine di darne piena rappresentazione nelle risultanze della contabilità economica.

Debiti

È stata verificata la corrispondenza tra i debiti e i residui passivi.

Risconti passivi

La posta accoglie proventi di precedenti esercizi sospesi economicamente, in quanto non si sono ancora manifestati economicamente i correlati costi.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa del Consiglio Direttivo, che illustra nel dettaglio le operazioni di gestione compiute nell'esercizio e i conseguenti risultati ottenuti.

CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

A conclusione delle verifiche condotte il Revisore ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- l'assenza di problematiche di gestione di cassa, testimoniato dal mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- che l'Ente non ha fatto ricorso all'assunzione di mutui.

In relazione a quanto esposto, il Revisore raccomanda di:

- verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione realizzato;
- monitorare con attenzione i residui attivi, al fine di identificare prontamente l'insorgenza di eventuali problematiche che possano metterne in dubbio l'effettiva riscossione;
- monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate, stimolando la ricerca di una sempre maggiore economicità nella gestione dei servizi loro affidati;
- attuare una costante azione di aggiornamento del sistema contabile, al fine di garantire l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio, la qualità delle procedure e delle informazioni;
- curare il funzionamento del sistema di controllo interno, eseguendo periodicamente verifiche di regolarità dell'azione amministrativa adeguate alla dimensione dell'Ente e ai rischi connessi alla sua gestione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Conegliano, 28 maggio 2021

Dr Alessandro Da Re

IL REVISORE
