



Consorzio B.I.M. Piave di Treviso

Via Verizzo 1030

31053 PIEVE DI SOLIGO (TV)

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE 2019

INDICE

| | |
|---|---------|
| Premessa | pag. 3 |
| Gestione finanziaria | pag. 5 |
| Risultato di competenza | pag. 5 |
| Risultato di amministrazione | pag. 5 |
| Illustrazione risultanze finanziarie dell'entrata | pag. 7 |
| Illustrazione risultanze finanziarie della spesa | pag. 10 |
| Analisi della gestione dei residui | pag. 13 |
| Conto economico | pag. 14 |
| Analisi conto economico | pag. 16 |
| Conto del patrimonio | pag. 17 |
| Analisi conto del patrimonio | pag. 19 |
| Società partecipate | pag. 20 |

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO 2019

1. PREMESSA

Questa Amministrazione con l'insediamento nel mese di novembre 2019, ad esercizio quasi concluso, ha ritenuto di esaminare tutte le progettualità del Consorzio al fine di avere un quadro completo di tutte le attività consorziali e in particolare ha esaminato alcune programmi di spesa al fine di adeguarli e/o integrarli alle nuove esigenze dei comuni consorziati.

In particolare ha esaminato:

- il progetto "Web in classe" con particolare riferimento ai costi di gestione delle connessioni e al servizio reso alle istituzioni scolastiche dei comuni interessati;
- la realizzazione del progetto relativo alla pista ciclabile "La Piave" con le varie tempistiche di completamento dell'opera, dei danni subiti dal maltempo di ottobre/novembre 2018 di cui alla "Tempesta Vaia" e alle varie problematiche che si determineranno dopo la conclusione dei lavori;
- il progetto UNIPASS realizzato in collaborazione con la partecipata BPNE con l'analisi dei costi e l'eventuale potenziamento del progetto ad altri enti;
- il progetto SUC realizzato in collaborazione con la partecipata BPNE con l'analisi dei costi e l'eventuale potenziamento del progetto ad altri enti;
- le problematiche relative al personale dipendente del Consorzio con relativi adeguamenti degli istituti normativi legati al contratto di lavoro degli EE.LL.;

2. CONSIDERAZIONI DI PRINCIPIO

Con decorrenza dal 1° gennaio 2015 è entrato in vigore il Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con cui sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione. La logica della riforma contabile è di poter disporre comparazioni e aggregazioni dei bilanci degli enti pubblici.

Il Consorzio BIM Treviso ha applicato il nuovo sistema contabile armonizzato di cui al D. Lgs. 118/2011 unitamente all'applicazione dei principi della competenza finanziaria potenziata e all'adozione dei nuovi schemi di bilancio.

L'art. 227 del D. Lgs. 267/2000 al comma 5 stabilisce che "al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11, comma 4 del D.Lgs. 118/2011..." ed in particolare alla lettera o) prescrive che al Rendiconto di gestione sia allegata una relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, redatta secondo le modalità previste dal comma 6.

La presente relazione è quindi redatta, oltre che per soddisfare il precetto legislativo, per fornire una informativa supplementare che faciliti e aiuti la comprensione della struttura contabile, consentendo altresì una idonea valutazione dei dati di bilancio. Si è cercato infatti di mettere in risalto gli aspetti salienti e i dati più significativi della gestione contabile dell'esercizio 2019, effettuando talvolta un opportuno raffronto con gli ultimi esercizi finanziari, dando così modo al lettore di fare le necessarie considerazioni.

3. CRITERI GENERALI DI ATTRIBUZIONE DEI VALORI CONTABILI

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- a. i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - annualità);
- b. il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - unità);
- d. il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - universalità);
- e. tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - integrità).

4. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sotto valutazioni e sopra valutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Si riportano di seguito i criteri di valutazione adottati per i diversi tipi di entrata.

Gestione Finanziaria

L'Amministrazione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che risultano emesse n. 386 reversali d'incasso e n. 528 mandati di pagamento;

I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti e nel corso dell'esercizio non è stata attivata l'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del D. Lgs. 267/2000 in quanto l'Ente ha sempre avuto una buona liquidità;

Il conto del Tesoriere dell'Ente, Banca di Credito Cooperativo delle Prealpi di Tarzo reso nei termini previsti dalla legge, si compendiano nel seguente riepilogo:

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi quattro esercizi, evidenzia una buona liquidità dell'Ente e in particolare:

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|----------------------|----------------------|
| Anno 2016 | 11.834.617,93 | 0,00 |
| Anno 2017 | 6.897.294,17 | 0,00 |
| Anno 2018 | 4.797.508,83 | 0,00 |
| Anno 2019 | 5.626.527,55 | 0,00 |

Si evidenzia un aumento del fondo di cassa rispetto all'esercizio precedente dovuto a maggiori incassi introitati e a minori spese effettuate nell'anno nelle varie progettualità.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 3.004.252,64, finanziato con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, come risulta dai seguenti elementi:

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Accertamenti | 3.572.398,50 |
| Impegni | 6.576.651,14 |
| Totale disavanzo di competenza | 3.004.252,64 |

così dettagliati:

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Riscossioni (+) | 2.857.221,79 |
| Pagamenti (-) | 2.277.215,81 |
| Differenza (A) | 580.005,98 |
| Residui attivi (+) | 715.176,71 |
| Residui passivi (-) | 4.299.435,33 |
| Differenza (B) | - 3.584.258,62 |
| Totale disavanzo di competenza (A -B) | 3.004.252,64 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 501.878,35 come risulta dai seguenti elementi:

| | | In conto | | Totale |
|---|---|--------------|------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2019 | | | | 4.797.508,83 |
| RISCOSSIONI | 2.839.979,07 | 2.857.221,79 | | 5.697.200,86 |
| PAGAMENTI | 2.590.966,33 | 2.277.215,81 | | 4.868.182,14 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | | | | 5.626.527,55 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | | 0,00 |
| Differenza | | | | 5.626.527,55 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.774.131,60 | 715.176,71 | | 5.489.308,31 |
| RESIDUI PASSIVI | 6.314.522,18 | 4.299.435,33 | | 10.613.957,51 |
| Differenza | | | | -5.124.649,20 |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019 | | | | 501.878,35 |
| Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo | | | | |
| | Fondi vincolati | | | |
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | | | |
| | Fondi di ammortamento | | | |
| | Fondi liberi | | | 501.878,35 |
| | Totale avanzo | | | 501.878,35 |

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in conto residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio.

Le risultanze finali della gestione 2019

un fondo di cassa di € 5.626.527,55 (€ 829.018,72 in aumento rispetto all'esercizio precedente). Il dato evidenzia nell'esercizio la buona capacità dell'Ente nel recuperare risorse sia a residui sia a competenza rispetto all'esercizio precedente e una diminuzione dei pagamenti in relazione alle richieste pervenute dai Comuni Consorziati.

l'avanzo di amministrazione di € 501.878,35 è in netta diminuzione rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'applicazione a bilancio 2019 di tutto l'avanzo d'amministrazione degli esercizi precedenti. In particolare si evidenzia il risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Fondi vincolati | | | |
| Fondi per finanz.to spese in c/capitale | 977.620,00 | | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 4.098.610,96 | 3.242.871,17 | 501.878,35 |
| TOTALE | 5.076.230,96 | 3.242.871,17 | 501.878,35 |

Nell'ultimo triennio il Consorzio ha utilizzato quote dell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti per finanziare spese una tantum e d'investimento per complessivi € 10.096.854,00. In particolare:

| | |
|-----------|----------------|
| Anno 2017 | € 3.311.681,00 |
| Anno 2018 | € 3.545.753,00 |
| Anno 2019 | € 3.239.420,00 |

Analisi del conto del bilancio

Illustrazione delle risultanze finanziarie dell'entrata

Per l'entrata, è stata svolta la gestione consentita dalle norme in vigore, ottenendo i risultati indicati nella tabella seguente (competenza):

| Descrizione | Previsioni assestate | Accertamenti | Riscossioni |
|---|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti dello Stato, della Regione, ecc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III - Entrate Extratributarie | 2.945.548,00 | 2.408.412,82 | 1.701.577,17 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 795.080,00 | 846.523,46 | 838.297,78 |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII - Anticipazioni da istituto Tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 630.500,00 | 317.462,22 | 317.346,84 |
| TOTALE Parziale | 4.371.128,00 | 3.572.398,50 | 2.857.221,79 |
| FPV per spese correnti e in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo amm.ne 2018 applicato a bilancio | 3.239.420,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 7.610.548,00 | 3.572.398,50 | 2.857.221,79 |

Analizzando le entrate si evidenziano gli scostamenti tra le previsioni definitive e gli accertamenti finali:

Titolo III – Entrate extra tributarie

Gli accertamenti nel rendiconto sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile. Sono state accertate entrate per € 2.408.412,82 con una capacità di accertamento rispetto alla previsione definitiva del 81,77%. In particolare:

Sovra canoni idroelettrici

Gli accertamenti sia per i residui degli anni precedenti sia per la competenza 2019 tengono conto dell'atto di transazione con Enel Produzione SpA e Enel Green Power SpA relativamente al riconoscimento delle spettanze economiche reciprocamente vantate e pretese dai Consorzi e da Enel in materia di sovra canoni. In particolare la vertenza ha riguardato la mancata condivisione di modalità, termini e contenuti delle rispettive obbligazioni connesse all'applicazione della normativa in materia di sovra canoni sia con gli adeguamenti degli importi stessi inerenti le concessioni oggetto di riduzione di potenza in base alla disciplina relativa al cosiddetto "minimo deflusso vitale".

L'atto transattivo sottoscritto nel mese di dicembre 2018 ha permesso di quantificare con esattezza i crediti del Consorzio a tutto il 31.12.2018 aggiornati in base al Decreto Ministeriale 21.12.2017 che ha stabilito la quantificazione del sovra-canone per il biennio 2018-2019.

Con nota del 23.03.2020 il BIM Piave Belluno ha quantificato le spettanze dei vari BIM Piave per i sovra canoni di competenza dell'esercizio 2019 in base alle leggi 959/1953 e 122/2010 quantificati rispettivamente in € 1.478.601,71 ed € 257.668,09 oltre agli arretrati degli anni precedenti per complessivi € 932.826,95 incassati nel mese di febbraio 2020.

Interessi su depositi

Gli accertamenti previsti a bilancio sono relativi a interessi attivi sulle giacenze di tesoreria pari ad € 2.260,41. Dal 01.07.2017 la nuova convenzione di Tesoreria con la Banca di Credito Cooperativo delle Prealpi San Biagio prevede una remunerazione pari all'euribor a 3 mesi/365, aumentato di uno spread positivo di 0,40 (zero quaranta/00) punti percentuali e con liquidazione annuale.

Interessi su finanziamenti attivi

Gli accertamenti previsti a bilancio sono riferiti ai mutui concessi ai Comuni consorziati, secondo i piani di ammortamento in corso per € 38.848,99.

Dividendi su azioni

Gli accertamenti previsti a bilancio sono riferiti alla quota azionaria in Ascopiave S.p.A. posseduta dall'Ente pari ad € 9.010,76.

Proventi diversi

Gli accertamenti previsti a bilancio sono riferiti principalmente a:

- proventi diversi per € 13.238,36 (contributo del Tesoriere Banca di Credito Cooperativo delle Prealpi in relazione alla convenzione di Tesoreria, e il rimborso canoni telefonici dalla TIM);
- proventi per rimborsi per servizi integrativi a favore dei Comuni da SIT Belluno per € 32.114,00;
- proventi per rimborsi quota parte oneri a carico dei Comuni per il Servizio UNIPASS per € 323.671,75;
- proventi per rimborso da BIM Belluno per il servizio sorveglianza impianti termici svolto da BPNE per € 34.818,00;
- proventi per rimborsi da Comuni e BPNE per il servizio SUC per € 218.180,75.

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Sono state accertate entrate per € 846.523,46 con una capacità di accertamento rispetto alla previsione definitiva del 106,47%. Trattasi del rimborso delle quote capitale dei mutui concessi ai Comuni sulla base dei piani di ammortamento in corso. La maggiore entrata accertata è dovuta all'estinzione anticipata dei mutui contratti dal Comune di Segusino, giusta deliberazione del Consiglio Direttivo n. 22 del 12.09.2019. E' stata accertata inoltre la risorsa di € 30.000,00 per il rimborso mutui per dissesto idrogeologico del comune di Tarzo.

Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

Non sono state accertate risorse da entrate per riduzione di attività finanziarie.

Titolo VI – Entrate derivanti da accensione di prestiti

Non sono state accertate risorse derivanti da entrate da accensione di prestiti;

Titolo VII – Anticipazioni da Istituto Tesoriere

Non sono state accertate risorse derivanti da entrate da anticipazioni da Istituto Tesoriere in quanto l'Ente ha sempre avuto una buona liquidità.

Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro

Sono state accertate entrate per € 317.462,22 di cui € 98.622,73 per partite di giro ed € 218.839,49 per entrate per conto terzi. Lo scostamento di € 313.037,78 rispetto alla previsione di bilancio si riferisce a partite di giro che non sono state accertate e quindi eliminate in sede di consuntivo. Analogamente nella parte II spesa sono state stralciate poste di pari importo.

Nel corso dell'esercizio è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi € 3.239.420,00 per spese riconducibili al Titolo II di spesa.

Illustrazione delle risultanze finanziarie della spesa

La gestione della spesa è stata effettuata in relazione alle attività consentite dalle previsioni autorizzate dal bilancio di previsione 2019 redatto in base alle disposizioni di legge in materia.

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per titolo e impegnate nell'esercizio evidenzia:

| Descrizione | Previsioni assestate | Impegni | Pagamenti |
|--|-----------------------------|----------------|------------------|
| Titolo I Spese correnti | 2.071.048,00 | 1.534.063,24 | 1.343.563,31 |
| Titolo II Spese in conto capitale | 4.909.000,00 | 4.725.125,68 | 651.488,85 |
| Titolo III Spese per incremento att. finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII Spese per conto terzi e partite di giro | 630.500,00 | 317.462,22 | 282.163,65 |
| TOTALE | 7.610.548,00 | 6.576.651,14 | 2.277.215,81 |

Prima di analizzare nel complesso le spese previste nel conto di bilancio 2019 è necessario evidenziare che gran parte dei fondi consorziali sono stati reimpiegati per lo sviluppo economico e sociale del proprio ambito territoriale, come previsto dalla legge, e in particolare:

1. Sostegno a interventi scelti dai Comuni consorziati secondo un criterio di "par condicio", quindi a ciascun comune.
2. Sostegno a progetti di sviluppo comuni attuati dal Consorzio e dalle Società partecipate BIM Piave Nuove Energie (BPNE) e Sistemi Informativi Territoriali (SIT) Belluno.

Sostegno a interventi scelti dai Comuni Consorziati secondo un criterio di "par condicio", quindi a ciascun comune.

Parte corrente:

- un contributo per co finanziamento iniziative di € 5.000,00;
- un contributo per assistenza scolastica di € 3.000,00;
- un contributo per manifestazioni culturali su richiesta dei comuni di € 1.000,00.

Contributi in conto capitale per opere proposte dai Comuni

- un contributo di € 70.000,00 per ogni Comune consorziato;
- un contributo di € 100.000,00 per la realizzazione di piste ciclabili o opere di collegamento e/o complementari alla pista "La Piave" per complessivi € 1.700.000,00 –

Il stralcio. Si precisa che l'ulteriore quota di € 1.700.000,00 era stata stanziata in parte nel bilancio 2017 e in parte nel bilancio 2018.

Sostegno a progetti di sviluppo comuni attuati dal Consorzio e dalle Società partecipate BIM Piave Nuove Energie (BPNE) e Sistemi Informativi Territoriali (SIT) Belluno.

Il Consorzio ha finanziato nel corso del 2019:

- Il progetto della pista ciclabile "La Piave"
- I progetti in campo informatico per il Servizio UNIPASS
- Il progetto per il servizio SUC
- Il Sistema Informativo Territoriale per i Comuni consorziati
- Il Servizio sicurezza informatica per i Comuni
- Il Servizio Web in classe
- Il sostegno al Sistema Bibliotecario Provinciale
- Il Concorso per le scuole "Francesco Fabbri"
- Collegamento fibra ottica caserme Vigili del Fuoco.

I nuovi progetti strategici del Consorzio previsti nella programmazione di bilancio 2019 ed avviati e/o implementati sono:

- fondo per cofinanziamento progetti strategici in campo turistico per il centenario della Grande Guerra - Il stralcio;
- finanziamento progetti strategici in campo turistico;
- implementazione spesa per la realizzazione della pista "La Piave";
- interventi in campo ambientale per recupero laghi Revine-Tarzo;
- SIT - servizi informatici per i Comuni;
- SIT: servizi integrativi ai Comuni (cimiteri, SIA, posta elettronica ecc.);
- BPNE: servizio sorveglianza impianti termici nell'area bellunese relativo al nuovo servizio in convenzione con il Consorzio BIM Belluno con spesa correlata alla relativa entrata.
- BPNE: avvio di un Sportello Unico per il Commercio (SUC);
- BPNE: prosecuzione e implementazione servizio UNIPASS;
- Acquisizione quota parte servizio UNIPASS da Centro Studi Marca Trevigiana – 1° acconto.

Analizzando le spese si evidenziano che gli scostamenti tra le previsioni definitive e l'impegnato si riferiscono a:

Titolo I – Spese correnti

Lo scostamento fra previsioni definitive e impegnato pari ad € 536.984,76 è dovuto principalmente a minori interventi di spesa per:

- assistenza informatica per € 10.000,00;
- spese legali per € 3.000,00;
- convenzione iniziative e progetti con altri BIM Piave del Veneto per € 35.000,00;
- l'informazione e pubblicazioni per € 15.000,00;
- collaborazioni per gestione amministrativa istituzionale per € 23.454,00;
- formazione ed assistenza web in classe per € 40.000,00;
- utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione web in classe per € 9.511,01;

- trasferimenti correnti per concorsi scuole per € 8.530,00;
- trasferimenti a Istituzioni sociali per € 6.000,00;
- incarichi di coordinamento progetti strategici in campo turistico per € 9.699,20;
- servizi di gestione e promozione della pista ciclabile per € 10.000,00;
- prestazioni di servizi UNIPASS per € 129.316,77;
- servizi informatici SIT per € 16.957,52;
- servizio SUC per € 165.095,06;
- servizi gestione e manutenzione sistema tele-gestione centrali termiche per € 9.182,00.

Le economie evidenziate a bilancio si riferiscono principalmente a minori utilizzi di risorse per effetto del blocco parziale delle attività durante l'esercizio a seguito del cambio degli Organi Politici del Consorzio conseguente alle elezioni amministrative locali che di fatto hanno parzialmente rallentato le attività.

Inoltre il rendiconto evidenzia alcune economie per acquisto di beni e prestazione di servizi (utenze, consulenze, manutenzioni, assicurazioni, utilizzo beni di terzi, ecc.);

Titolo II – Spese in conto capitale

Lo scostamento fra previsioni definitive e impegnato per le spese d'investimento, pari ad € 183.874,32, è dovuto principalmente ad economie su:

1. trasferimenti in conto capitale per progetto SIT per € 43.570,12;
2. cofinanziamento progetti strategici in campo turistico per € 25.000,00;
3. trasferimenti in conto capitale per progetto UNIPASS per € 50.023,50;
4. trasferimenti in conto capitale per progetto SUC per € 7.950,70;
5. finanziamento progetti strategici in campo turistico per € 20.000,00;
6. lavori di realizzazione pista ciclabile "La Piave" per € 27.880,00;
7. trasferimenti in conto capitale a Comuni consorziati per spese d'investimento per € 9.000,00.

Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie

Non si sono impegni di spesa per incremento di attività finanziarie.

Titolo IV – Rimborso di prestiti

Non ci sono impegni di spesa derivanti da rimborso di prestiti;

Titolo V – Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere

Non ci sono impegni di spesa derivanti dalla chiusura di anticipazioni da Istituto Tesoriere in quanto l'Ente ha sempre avuto una buona liquidità.

Titolo VII – Spese per conto di terzi e partite di giro

Sono state impegnate risorse per € 317.462,22 per spese per conto di terzi e partite di giro. Lo scostamento di €. 313.037,78 rispetto alla previsione di bilancio si riferisce a partite di giro che non sono state impegnate e quindi eliminate in sede di consuntivo. Analogamente nella parte I dell'entrata sono state stralciate poste di pari importo.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente nella predisposizione del rendiconto della gestione 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. 267/2000 e i residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati ripresi nel rendiconto dell'esercizio 2019.

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha accertato che non vi sono situazioni di crediti di dubbia e difficile esazione o inesigibili o insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito.

La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

Per effetto dell'operazione di riaccertamento i residui finali al 31.12.2019 sono determinati come riportato in forma sintetica nell'allegato al provvedimento del Consiglio Direttivo n. 14 del 29.04.2020 che di seguito si riepiloga:

| | |
|---|-----------------|
| – residui attivi provenienti da esercizi anteriori al 2019 | € 4.774.131,60 |
| – residui attivi provenienti dall'esercizio 2019 | €. 715.176,71 |
| – residui passivi provenienti da esercizi anteriori al 2019 | €. 6.314.522,18 |
| – residui passivi provenienti dall'esercizio 2019 | €. 4.299.435,33 |

E' stata verificata la vetusta dei residui attivi e passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione e in particolare:

| RESIDUI | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------|-------------------|------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo I | | | | | | |
| Titolo II | | | | | | |
| Titolo III | 14.552,00 | | 17.389,00 | 22.195,61 | 706.835,65 | 760.972,26 |
| Titolo IV | | | 1.214.994,99 | 5.000,00 | 8.225,68 | 1.228.220,67 |
| Titolo V | | | 3.500.000,00 | | | 3.500.000,00 |
| Titolo VI | | | | | | |
| Titolo VII | | | | | | |
| Titolo IX | | | | | 115,38 | 115,38 |
| Totale | 14.552,00 | | 4.732.383,99 | 27.195,61 | 715.176,71 | 5.489.308,31 |
| Titolo I | | | | 31.940,14 | 190.499,93 | 222.440,07 |
| Titolo II | | | 1.736.029,03 | 4.546.553,01 | 4.073.636,83 | 10.356.218,87 |
| Titolo III | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | | |

| | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo V | | | | | |
| Titolo VII | | | | | |
| Totale | | 1.736.029,03 | 4.578.493,15 | 4.299.435,33 | 10.613.957,51 |

Per quanto riguarda le ragioni della persistenza dei residui si evidenzia quanto segue:

Residui attivi

Trattasi principalmente di residui attivi relativi a:

- contributo regionale per i lavori della pista ciclabile “La Piave” per € 1.214.994,99 ancora da somministrare;
- stanziamento a bilancio dell’investimento nel fondo Carmignac per € 3.500.000,00;
- saldo dei sovra canoni idroelettrici di cui alla legge 959/1953 e legge 228/2012 per l’anno 2019 introitati nel corso dell’esercizio 2020;
- stanziamento a bilancio relativo agli interessi attivi sul rimborso mutui concessi ai comuni consorziati;
- stanziamento a bilancio relativo alla quota interessi e quota capitale sul rimborso mutui concessi ai Comuni consorziati;
- stanziamento a bilancio relativo a rimborsi vari per servizi offerti ai Comuni consorziati (Progetto Unipass, SUC e Sit, ecc.).

Residui passivi

Trattasi principalmente di residui provenienti da somme del Titolo II - Spese in conto capitale - in relazione ai progetti e/o lavori programmati dai comuni consorziati per opere pubbliche inerenti il territorio (pista ciclabile La Piave, vari altri progetti in conto capitale finanziati dal Consorzio e in attesa di somministrazione ai Comuni).

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L’Ente non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto la fattispecie non sussiste.

Tempestività dei pagamenti

I pagamenti sono avvenuti nel rispetto delle condizioni contrattuali e non sono stati addebitati all’Ente interessi di mora per ritardati pagamenti.

CONTO ECONOMICO

Nella predisposizione del conto economico si è provveduto ad effettuare tutte le scritture contabili in partita doppia dell’esercizio 2019 al fine di rilevare i componenti positivi e negativi di reddito, secondo criteri di competenza economica, che vengono così sintetizzati:

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|--------------------|
| A Componenti positivi della gestione | 2.393.292,66 | 2.453.302,34 |
| B Componenti negativi della gestione | 1.794.733,24 | 2.140.831,03 |
| Differenza A-B | 598.559,42 | 312.471,31 |
| C Proventi ed oneri finanziari | 50.120,16 | 72.491,60 |
| D Rettifiche di valore di att. Finanziarie | -51.646,80 | |
| E Proventi ed oneri straordinari | 263.259,82 | -567.844,85 |
| Risultato prima delle imposte | 860.292,60 | -182.881,94 |
| Imposte | | |
| Risultato dell'esercizio | 860.292,60 | -182.881,94 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel nuovo principio contabile allegato n. 4/3 del D. Lgs. 118/2011.

Nel dettaglio sono stati rilevati i seguenti costi:

| | |
|---|----------------|
| Compenso al Revisore | € 7.000,00 |
| Rimborso spese Amministratori | € 1.019,44 |
| Personale | € 146.579,19 |
| Prestazione di servizi | € 964.188,82 |
| Trasferimenti contrib. correnti | € 402.500,55 |
| Sopravvenienze passive e minori res. attivi | € 283,42 |
| Irap personale | € 11.905,54 |
| Oneri diversi | € 5.869,70 |
| Lavori pista La Piave | € 222.120,00 |
| Acquisizione quota servizio UNIPASS | € 33.550,00 |
| Svalutazione partecipazioni | € 51.646,80 |
| Complessivamente | € 1.846.663,46 |

Nel dettaglio sono stati rilevati i seguenti ricavi:

| | |
|---|----------------|
| Interessi su depositi | € 2.260,41 |
| Interessi su finanziamenti attivi | € 38.848,99 |
| Dividendi su azioni | € 9.010,76 |
| Sovracanoni legge 959 Bim BL | € 1.478.601,71 |
| Sovracanoni legge 228 Bim BL | € 257.668,09 |
| Proventi diversi | € 48.238,36 |
| Proventi progetto UNIPASS | € 323.671,75 |
| Proventi progetto SUC | € 218.180,75 |
| Rimborsi progetti SIT | € 32.114,00 |
| Proventi servizio telegestione | € 34.818,00 |
| Sopravvenienze attive (magg. residui att.) | € 7.800,32 |
| Sopravvenienze attive (minori res. passivi) | € 255.742,92 |
| Complessivamente | € 2.706.956,06 |

L'utile d'esercizio evidenziato nel conto economico ammonta ad € 860.292,60.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO limitatamente alle poste più significative

Componenti positivi della gestione

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

L'Amministrazione ha accertato l'importo di € 1.736.269,80 derivante dai sovra canoni in base alle leggi 959/1953 e 228/2012 di competenza dell'esercizio 2019 quantificati rispettivamente in € 1.478.601,71 ed € 257.668,09.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

E' stata iscritta a bilancio la somma di € 218.180,75 per i proventi della gestione del SUC.

Altri ricavi e proventi diversi

La posta comprende proventi diversi, proventi del progetto UNIPASS, rimborsi progetto SIT, proventi servizi telegestione per complessivi € 438.842,11.

Proventi ed oneri finanziari

L'Amministrazione ha accertato per proventi da partecipazioni € 9.010,76.

Altri proventi finanziari

L'Amministrazione ha accertato per altri proventi finanziari quali interessi attivi su depositi e finanziamenti attivi € 41.109,40.

Componenti negativi della gestione

Prestazioni di servizi

L'Amministrazione ha impegnato per compensi vari, prestazioni di servizi, lavori sulla pista ciclabile e per l'acquisizione di una quota del servizio UNIPASS per complessivi € 1.227.878,26.

Trasferimenti e contributi

L'Amministrazione ha impegnato contributi di parte corrente agli enti consorziati per € 402.500,55.

Personale

L'Amministrazione ha impegnato spese per il personale dipendente per € 146.579,19.

Oneri diversi di gestione

L'Amministrazione ha impegnato per IRAP e oneri diversi per € 17.775,24.

Rettifiche di attività finanziarie

Svalutazioni

L'Amministrazione ha rivisto alla data del 31.12.2019 le sue partecipazioni adottando il metodo del patrimonio netto evidenziando una riduzione del valore di iscrizione della società SIT Srl per meno € 51.646,80

Proventi ed oneri straordinari

La posta comprende principalmente sopravvenienze attive su residui passivi, sopravvenienze attive su maggiori residui attivi per complessivi € 263.543,24.

Oneri straordinari

La posta comprende sopravvenienze passive per € 283,42.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio riclassificato sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo patrimoniale, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono stati rilevati con le scritture contabili in partita doppia nell'esercizio 2019 e vengono così riassunti:

| Attivo | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 6.809.024,00 | 5.571.812,20 |
| Totale immobilizzazioni | 6.809.024,00 | 5.571.812,20 |
| Rimanenze | | |
| Crediti | 3.775.103,77 | 4.106.593,77 |
| Attività finanziarie che non costit. immobilizz. | | |
| Disponibilità liquide | 5.626.527,55 | 4.797.508,83 |
| Totale attivo circolante | 9.401.631,32 | 8.904.102,60 |
| Ratei e risconti | | |
| Totale dell'attivo | 16.210.655,32 | 14.475.914,80 |
| Passivo | | |
| Patrimonio netto | 4.386.702,82 | 3.994.683,37 |
| Fondi per rischi ed oneri | | |
| Trattamento di fine rapporto | | |
| Debiti da finanziamento | | |
| Debiti verso fornitori | 2.040.762,37 | 2.178.134,64 |
| Acconti | | |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 8.304.460,44 | 6.680.739,08 |
| Altri debiti | 268.734,70 | 302.357,71 |
| Totale debiti | 10.613.957,51 | 9.161.231,43 |
| Ratei e risconti | 1.209.994,99 | 1.320.000,00 |
| Totale del passivo | 16.210.655,32 | 14.475.914,80 |

I criteri adottati per la valutazione dei beni sono conformi a quelli previsti dagli art. 229 e 230 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali".

L'Ente non è proprietario di beni immobili.

Nella predisposizione del conto del patrimonio sono stati rispettati i principi di competenza patrimoniale ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel nuovo principio contabile allegato n. 4/3 del D. Lgs. 118/2011.

Nel dettaglio sono stati rilevati i seguenti elementi patrimoniali attivi:

| | |
|--|----------------|
| Crediti v/Tesoriere | € 2.260,41 |
| Banca c/Tesoreria | € 5.626.527,55 |
| Crediti v/Bim BL per sovracanon | € 281.237,26 |
| Crediti v/comuni consorziati | € 471.516,75 |
| Crediti v/altri Bim | € 5.957,84 |
| Crediti v/comuni per mutui | € 18.225,68 |
| Crediti per ritenute prev. dipendenti | € 115,38 |
| Crediti v/Regione per lavori pista ciclabile | € 1.209.994,99 |

| | |
|--|-----------------|
| Altri titoli (gestione patrimoniale) | € 3.500.000,00 |
| Partecipazioni az. controllate | € 3.216.934,80 |
| Altre partecipazioni | € 92.089,20 |
| Crediti v/Comuni per mutui da rimborsare | € 1.785.795,46 |
| Complessivamente | € 16.210.655,32 |

Nel dettaglio sono stati rilevati i seguenti elementi patrimoniali passivi:

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Debiti v/fornitori | € 2.040.762,37 |
| Debiti v/personale e amministrativo | € 24.022,93 |
| Debiti v/Amministrazioni pubbliche | € 8.304.460,44 |
| Risconti passivi | € 1.209.994,99 |
| Mutui da erogare a Comuni consorziati | € 244.711,77 |
| Patrimonio netto | € 4.386.702,82 |
| Complessivamente | € 16.210.655,32 |

Di seguito si evidenziano i conti più rilevanti esposti nel conto del patrimonio dell'attivo e del passivo, precisando che con l'esercizio 2019 si è concluso l'aggiornamento delle scritture contabili che rappresentano ora la situazione di fatto del Consorzio.

ANALISI CONTO DEL PATRIMONIO

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni in imprese controllate - partecipate

Con il completamento dell'aggiornamento della contabilità economica, iniziata con il rendiconto 2018, l'Amministrazione ha rivisto alla data del 31.12.2019 le sue partecipazioni adottando il metodo del patrimonio netto ed evidenziando una rivalutazione del valore di iscrizione della partecipata BPNE e contemporaneamente una riduzione del valore di iscrizione della società SIT Srl.

Altri Titoli

Nell'attivo patrimoniale è indicata la somma di € 3.500.000,00 relativo al fondo d'investimento Carmignac effettuato dal Consorzio nel corso del 2018.

Attivo circolante

Crediti

Crediti da trasferimenti e contributi per € 1.209.994,99 relativi al contributo regionale in conto capitale per la realizzazione della pista ciclabile "la Piave" non ancora somministrato in quanto in via di esecuzione;

Altri crediti per € 2.283.871,52 verso Tesoriere, verso Comuni consorziati, verso altri BIM, e crediti verso Comuni per mutui in ammortamento valorizzati al valore residuo.

Disponibilità liquide

Viene evidenziato il saldo di Tesoreria alla data del 31.12.2019 pari ad € 5.626.527,55.

Patrimonio netto

Il valore finale del patrimonio netto alla data del 31.12.2019 pari ad € 4.386.702,82 risente delle seguenti determinazioni:

- E' stata iscritta a bilancio la riserva connessa all'utilizzo del metodo del patrimonio netto per la valutazione delle partecipate;
- Il fondo di dotazione è stato ridotto in relazione ai trasferimenti che il Consorzio effettua ai comuni per i contributi in conto capitale. Infatti, le spese in conto capitale iscritte nel bilancio del Consorzio rappresentano investimenti che l'ente realizza indirettamente per il tramite dei Comuni cui destina le relative risorse. Se si trattasse di investimenti su beni di proprietà, gli stessi verrebbero iscritti nelle immobilizzazioni e quindi ammortizzati nel tempo; ma questo non è il caso, essendo di fronte, per quanto detto, ad investimenti che entrano nel patrimonio di soggetti terzi. Stante la loro iscrizione a Titolo II, non si ritiene corretto inserirli a conto economico. Il risultato economico del Consorzio, così facendo, subirebbe un abbattimento che non è il risultato di una gestione corrente, ma ha natura di "spoliazione" patrimoniale da parte del Consorzio stesso a favore dei comuni.
La soluzione contabile adottata è quindi quella di iscrivere tali spese direttamente a decremento del netto patrimoniale. Esse rappresentano infatti risorse che il Consorzio preleva dal proprio patrimonio e che entrano a far parte del patrimonio dei Comuni, in analogia con quanto accade nella realtà privata con la distribuzione di riserve di patrimonio netto a favore dei soci.
- E' stato incrementato il fondo per il debito residuo dei mutui concessi ai Comuni consorziati.

Debiti

Debiti verso fornitori € 2.040.762,37, che comprendono tra le varie voci il canone residuo per il progetto "Web in classe", i servizi amministrativi vari del Consorzio, i servizi Unipass, il co-finanziamento di progetti strategici in campo turistico collegati a realizzazione pista ciclabile, ecc.

Debiti per trasferimenti e contributi verso Amministrazioni pubbliche per somme da erogare su mutui concessi ai Comuni, su trasferimenti a Comuni per manifestazioni, su trasferimenti a Comuni in conto capitale € 8.304.460,44, trasferimenti ad altri per progetto SUAP e SIT e trasferimenti ad associazioni per iniziative varie.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Viene evidenziato il risconto passivo di € 1.209.994,99 relativo al contributo regionale in conto capitale per il finanziamento dei lavori di realizzazione della pista ciclabile "la Piave" non ancora somministrato.

SOCIETA' PARTECIPATE.

L'Ente possiede partecipazioni nelle seguenti società:

• BIM PIAVE NUOVE ENERGIE SRL

- Partecipazione del Consorzio al capitale della società: 90%
(10% partecipazione Asco Holding)

- Valore nominale quota di partecipazione al 31/12/2018 (ultimo bilancio approvato): € 90.000,00
- Crediti del Consorzio verso la società al 31/12/2018: € 0,00
 - Attività: 5.414.451 (meno € 1.304.863 rispetto all'esercizio precedente)
 - Patrimonio netto: 3.574.372 (più € 149.394 rispetto all'esercizio precedente per utile d'esercizio destinato a riserva disponibile di cui altre riserve per 3.278.275)
 - Valore della produzione: 5.211.967 (più € 704.232 rispetto all'esercizio precedente)
 - Utile d'esercizio: 149.393 (più € 122.689 rispetto all'esercizio precedente)

• **SIT - SOCIETÀ INFORMATICA TERRITORIALE - BELLUNO SRL**

- Partecipazione del Consorzio al capitale della società: 20%
- Valore nominale quota di partecipazione al 31/12/2018 (ultimo bilancio approvato): € 20.000,00;
- Dati significativi da ultimo bilancio approvato al 31/12/2018
 - Attività: 820.335 (più € 106.962 rispetto all'esercizio precedente)
 - Patrimonio netto: 460.446 (più € 25.432 rispetto all'esercizio precedente)
 - Valore della produzione: 1.387.383 (più € 227.384 rispetto all'esercizio precedente)
 - Utile d'esercizio: 25.432 (meno € 22.838 rispetto all'esercizio precedente)

Elementi comuni alle società partecipate

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482-ter) del codice civile.

Relativamente alle società partecipate si evidenzia che sono stati verificati i rapporti di credito e debito al 31/12/2019. E' stato inoltre verificato il rispetto:

- dell'art. 1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art. 1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art. 1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Pieve di Soligo, 05 giugno 2020

Il Presidente
F.to avv. Cristina Da Soller
