

# **CONSORZIO BIM PIAVE TREVISO**

## ***Relazione dell'Organo di Revisione***

- sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2019*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

### **IL REVISORE**

**Dr Alessandro Da Re**

# **SOMMARIO**

<b>INTRODUZIONE .....</b>	<b>pag. 3</b>
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	
- Verifiche preliminari .....	pag. 4
- Gestione finanziaria .....	pag. 4
- Risultati della gestione	
- a) Saldo di cassa .....	pag. 5
- b) Risultato della gestione di competenza .....	pag. 5
- c) Risultato di amministrazione .....	pag. 8
- d) Conciliazione dei risultati finanziari .....	pag. 10
- Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019 .....	pag. 11
- Analisi delle principali poste (Entrate)	
- a) Titolo 3 – Entrate extratributarie .....	pag. 12
- b) Titolo 4 – Entrate in conto capitale .....	pag. 12
- Analisi delle principali poste (Spese)	
- a) Titolo 1 – Spese correnti .....	pag. 13
- b) Titolo 2 – Spese in conto capitale .....	pag. 13
- Analisi della gestione dei residui .....	pag. 14
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>	<b>pag. 15</b>
<b>CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>pag. 16</b>
<b>STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>pag. 16</b>
<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>	<b>pag. 18</b>
<b>CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI .....</b>	<b>pag. 19</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>pag. 19</b>

## **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 2019, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 19 del 05/06/2020, 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 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- ◆ 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 2019;
- ◆ 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 2019, 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;
- ◆ 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 2019.

# **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. 14 del 29/04/2020, 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. 386 reversali e n. 528 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 2019;
- 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 31/12/2019 risulta così determinato:

		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				
Differenza				5.626.527,55
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
<b>2017</b>	6.897.294,17	
<b>2018</b>	4.797.508,83	
<b>2019</b>	5.626.527,55	

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

	2019
Accertamenti (+)	3.572.398,50
Impegni (-)	6.576.651,14
<b>Saldo</b>	<b>- 3.004.252,64</b>
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	
Impegni confluiti nel FPV (-)	
<b>saldo gestione di competenza</b>	<b>- 3.004.252,64</b>

così dettagliati:

		2019
Riscossioni	(+)	2.857.221,79
Pagamenti	(-)	2.277.215,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	580.005,98
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	715.176,71
Residui passivi	(-)	4.299.435,33
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-3.584.258,62
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-3.004.252,64</b>

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

Risultato gestione di competenza	-	3.004.252,64
avanzo d'amministrazione 2018 applicato		3.239.420,00
<b>saldo</b>		<b>235.167,36</b>

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	(+)	2.408.412,82
<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	(-)	1.534.063,24
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	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>874.349,58</b>
<b>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</b>		
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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>874.349,58</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>874.349,58</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>874.349,58</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.239.420,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	846.523,46
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	(-)	4.725.125,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>-639.182,22</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-639.182,22</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>-639.182,22</b>

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	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>235.167,36</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>235.167,36</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>235.167,36</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>874.349,58</b>
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(+)/(-)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>874.349,58</b>

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'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
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE					
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019					501.878,35

**Parte accantonata**

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>-</b>

**Parte vincolata**

<b>Totale parte vincolata</b>	<b>-</b>
<b>Parte destinata all'investimento</b>	<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>501.878,35</b>

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.

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

	2017	2018	2019
Parte accantonata	977.620,00		
Parte vincolata			
Parte destinata ad investimenti			
Parte disponibile	4.098.610,96	3.242.871,17	501.878,35
<b>TOTALE</b>	<b>5.076.230,96</b>	<b>3.242.871,17</b>	<b>501.878,35</b>

Analizzata la consistente riduzione dell'avanzo registrata dal 2018 al 2019, si riscontra che la stessa è riconducibile all'impiego delle relative risorse per la realizzazione di investimenti, e non ad un

disequilibrio corrente; i risultati raggiunti sono coerenti con quanto previsto nel bilancio di previsione (anzi, migliori di quanto previsto), come di seguito riassunto.

	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Rendiconto</b>
Equilibrio corrente	799.500,00	874.349,58
Equilibrio parte capitale	- 799.500,00	- 639.182,22
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>235.167,36</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza + FPV	+	3.572.398,50
Totale impegni di competenza + FPV	-	6.576.651,14
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-3.004.252,64</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori/minori residui attivi riaccertati	+/-	7.516,90
Minori residui passivi riaccertati	+	255.742,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>263.259,82</b>

##### ***Riepilogo***

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>+</b>	<b>-3.004.252,64</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>263.259,82</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>+</b>	<b>3.239.420,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>+</b>	<b>3.451,17</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>501.878,35</b>

## Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2019 al netto avanzo e FPV</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di amministrazione	3.239.420,00	3.239.420,00	
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti			
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	2.945.548,00	2.408.412,82	2.408.412,82
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	795.080,00	846.523,46	846.523,46
<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	630.500,00	317.462,22	317.462,22
<b>Totale</b>		<b>7.610.548,00</b>	<b>6.811.818,50</b>	<b>3.572.398,50</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2019 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2019 al netto avanzo e FPV</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	2.071.048,00	1.534.063,24	1.534.063,24
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	4.909.000,00	4.725.125,68	4.725.125,68
<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	630.500,00	317.462,22	317.462,22
<b>Totale</b>		<b>7.610.548,00</b>	<b>6.576.651,14</b>	<b>6.576.651,14</b>
<b>Risultato di competenza</b>			<b>235.167,36</b>	<b>-3.004.252,64</b>

# ***Analisi delle principali poste***

## **Entrate**

### **a) Titolo 3 – Entrate extratributarie**

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Previsioni def. 2019</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
Interessi attivi	67.697,95	42.348,00	41.109,40
Altre entrate da redditi di capitale	4.793,65	4.800,00	9.010,76
Rimborsi e altre entrate correnti	2.453.302,34	2.898.400,00	2.358.292,66
<b>Totale</b>	<b>2.525.793,94</b>	<b>2.945.548,00</b>	<b>2.408.412,82</b>

#### **Sovracanoni idroelettrici**

La posta "rimborsi e altre entrate correnti" è prevalentemente composta dagli accertamenti per sovracanoni idroelettrici, che tengono conto dell'atto di transazione con Enel Produzione Spa e Enel Green Power Spa sottoscritto nel mese di dicembre 2018 relativamente al riconoscimento delle spettanze economiche reciprocamente vantate e pretese dai Consorzi e da Enel.

Con specifica nota del 23/03/2020 il BIM Piave Belluno ha quantificato le spettanze dei vari BIM Piave per i sovra canoni in base alla legge 959/1953 e alla legge 122/2010 di competenza dell'esercizio 2019, pari rispettivamente ad € 1.478.601,71 ed € 257.668,09.

### **b) Titolo 4 – Entrate in conto capitale**

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

	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Previsioni def. 2019</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
Altri trasferimenti in conto capitale	1.094.500,00	795.080,00	846.523,46
<b>Totale</b>	<b>1.094.500,00</b>	<b>795.080,00</b>	<b>846.523,46</b>

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.

L'accertamento superiore alle previsioni è conseguente al rimborso anticipato di parte dei suddetti mutui intervenuto, a seguito di specifica richiesta di uno dei mutuatari.

# ***Analisi delle principali poste***

## **Spese**

### **a) Titolo 1 – Spese correnti**

Gli impegni per spese correnti sono così composti:

<b>Classificazione delle spese correnti</b>		
	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
101 - Redditi da lavoro dipendente	151.736,15	146.579,19
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	16.043,72	11.905,54
103 - Acquisto di beni e servizi	1.091.640,21	992.694,46
104 - Trasferimenti correnti	879.799,45	381.272,55
110 - Altre spese correnti	1.611,50	1.611,50
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.140.831,03</b>	<b>1.534.063,24</b>

### **b) Titolo 2 – Spese in conto capitale**

Gli impegni per spese in conto capitale sono così composti:

<b>Classificazione delle spese in conto capitale</b>		
	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.070.102,56	2.154.145,80
203 - Contributi agli investimenti	6.974.937,10	2.537.429,88
205 - Altre spese in conto capitale		33.550,00
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>9.045.039,66</b>	<b>4.725.125,68</b>

## ***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 01/01/2019 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 31/12/2019 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	7.606.593,77	2.839.979,07	4.774.131,60	7.516,90
Residui passivi	9.161.231,43	2.590.966,33	6.314.522,18	- 255.742,92

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

### **Residui attivi**

	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1						-
Titolo 2						-
Titolo 3	14.552,00		17.389,00	22.195,61	706.835,65	760.972,26
Titolo 4			1.214.994,99	5.000,00	8.225,68	1.228.220,67
Titolo 5			3.500.000,00			3.500.000,00
Titolo 6						-
Titolo 7						-
Titolo 9					115,38	115,38
<b>Totale</b>	<b>14.552,00</b>	<b>-</b>	<b>4.732.383,99</b>	<b>27.195,61</b>	<b>715.176,71</b>	<b>5.489.308,31</b>

### **Residui passivi**

	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1		31.940,14	190.499,93	222.440,07
Titolo 2	1.736.029,03	4.546.553,01	4.073.636,83	10.356.218,87
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7			35.298,57	35.298,57
<b>Totale</b>	<b>1.736.029,03</b>	<b>4.578.493,15</b>	<b>4.299.435,33</b>	<b>10.613.957,51</b>

## **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. 14 del 30/11/2019 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 31/12/2018, come da deliberazione del Consiglio Direttivo n. 34 del 18/11/2019, 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 23/11/2019.

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2019 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 coincidono con le risultanze del consorzio.

<b>DATI DEL CONSORZIO</b>			
<b>PARTECIPATA</b>	<b>PARTECIPAZIONE</b>	<b>CREDITI del Consorzio</b>	<b>DEBITI del Consorzio</b>
SIT srl (Iva inclusa)	20%	==	49.852,52
BIM PIAVE NUOVE ENERGIE srl (Iva esclusa)	90%	48.914,00	35.620,03

## CONTO ECONOMICO

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

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

Per la sua predisposizione il Consorzio ha provveduto ad effettuare tutte le scritture contabili in partita doppia dell'esercizio 2019 al fine di rilevare i componenti positivi e negativi di reddito.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso risulta ampiamente positivo. Nel confronto con l'esercizio precedente va peraltro tenuto conto del peso rilevante e contrario della gestione straordinaria in entrambi gli esercizi, essenzialmente riconducibile alle operazioni di riaccertamento dei residui. La gestione ordinaria del consorzio si conferma comunque in entrambi gli anni ampiamente positiva.

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>31/12/2019</i>	<i>31/12/2018</i>
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali		
Immobilizzazioni finanziarie	6.809.024,00	5.571.812,20
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.809.024,00</b>	<b>5.571.812,20</b>
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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.401.631,32</b>	<b>8.904.102,60</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>16.210.655,32</b>	<b>14.475.914,80</b>
<i>Passivo</i>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.386.702,82</b>	<b>3.994.683,37</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>		
<b>Trattamento di fine rapporto</b>		
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
<b>Totale debiti</b>	<b>10.613.957,51</b>	<b>9.161.231,43</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.209.994,99</b>	<b>1.320.000,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>16.210.655,32</b>	<b>14.475.914,80</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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 31/12/2019 sono iscritte sulla base della quota di patrimonio netto contabile al 31/12/2018; nel caso in cui ne derivi un aumento di valore, in contropartita è iscritta apposita riserva di patrimonio netto.

### **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 1.785.795,46).

## Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

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

<b>PATRIMONIO NETTO INIZIALE</b>	<b>3.994.683,37</b>
Incassi e allineamento crediti per mutui concessi ai consorziati	2.602.318,92
Iscrizione riserva per valutazione partecipate con metodo patrimonio netto	1.288.858,60
Decrementi per trasferimenti in conto capitale ai consorziati	-4.359.450,67
Risultato economico dell'esercizio	860.292,60
<b>PATRIMONIO NETTO FINALE</b>	<b>4.386.702,82</b>

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 credito residuo per i mutui concessi ai comuni consorziati, iscritti tra i crediti 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 2019.

Conegliano, 15 giugno 2020

Dr Alessandro Da Re

IL REVISORE  
