

CONSORZIO BIM PIAVE TREVISO

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2018*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018*

IL REVISORE

Dr Alessandro Da Re

SOMMARIO

INTRODUZIONE	pag. 3
CONTO DEL BILANCIO	
- Verifiche preliminari	pag. 4
- Gestione finanziaria	pag. 5
- Risultati della gestione	
- a) Saldo di cassa	pag. 5
- b) Risultato della gestione di competenza	pag. 6
- c) Risultato di amministrazione	pag. 8
- d) Conciliazione dei risultati finanziari	pag. 9
- Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018	pag. 10
- Analisi delle principali poste (Entrate)	
- a) Titolo 3 – Entrate extratributarie	pag. 11
- b) Titolo 4 – Entrate in conto capitale	pag. 11
- Analisi delle principali poste (Spese)	
- a) Titolo 1 – Spese correnti	pag. 12
- b) Titolo 2 – Spese in conto capitale	pag. 12
- Analisi della gestione dei residui	pag. 13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	pag. 14
CONTO ECONOMICO	pag. 15
STATO PATRIMONIALE	pag. 16
RELAZIONE SULLA GESTIONE	pag. 17
CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI	pag. 17
CONCLUSIONI	pag. 18

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 2018, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 9 del 10/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del T.U.E.L.:
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del Tesoriere;
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - prospetto dei dati Siope;
 - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - 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;
 - ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2017;
 - ◆ 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 2018;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio 2018, a decorrere dalla nomina del 14/06/2018, 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 2018.

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. 7 del 25/03/2019, 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. 354 reversali e n. 587 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 2018;
- 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 delle Prealpi, e si compendiano nel riepilogo proposto nella pagine successive.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			6.897.294,17
Riscossioni	640.174,14	3.438.864,70	4.079.038,84
Pagamenti	1.731.002,92	4.447.821,26	6.178.824,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			4.797.508,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.797.508,83
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
2016	11.834.617,93	
2017	6.897.294,17	
2018	4.797.508,83	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

		2018
Accertamenti	(+)	5.229.690,52
Impegni	(-)	11.494.714,27
Saldo		- 6.265.023,75
Quota di FPV applicata al bilancio	(+)	4.999.508,81
Impegni confluiti nel FPV	(-)	
saldo gestione di competenza		- 1.265.514,94

così dettagliati:

		2018
Riscossioni	(+)	3.438.864,70
Pagamenti	(-)	4.447.821,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-1.008.956,56</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	4.999.508,81
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>4.999.508,81</i>
Residui attivi	(+)	1.790.825,82
Residui passivi	(-)	7.046.893,01
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-5.256.067,19</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-1.265.514,94

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

Risultato gestione di competenza	-	1.265.514,94
avanzo d'amministrazione 2017 applicato		3.545.753,00
saldo		2.280.238,06

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)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	47.967,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.525.793,94
<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	(-)	2.140.831,03
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		432.930,41
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 dispos.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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	432.930,41
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.545.753,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.951.541,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.395.053,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
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	(-)	1.300.553,00
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.045.039,66
UU) 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	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		546.754,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	1.300.553,00
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	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.280.238,06

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di euro 3.242.871,17, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018				6.897.294,17
Riscossioni	640.174,14	3.438.864,70	4.079.038,84	
Pagamenti	1.731.002,92	4.447.821,26	6.178.824,18	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018				4.797.508,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				4.797.508,83
RESIDUI ATTIVI	5.815.767,95	1.790.825,82	7.606.593,77	
RESIDUI PASSIVI	2.114.338,42	7.046.893,01	9.161.231,43	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE				
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018				3.242.871,17

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata	-

Parte vincolata

Totale parte vincolata	-
Parte destinata all'investimento	-
Totale parte disponibile	3.242.871,17

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:

	2016	2017	2018
Parte accantonata		977.620,00	
Parte vincolata			
Parte destinata ad investimenti	3.590.008,15		
Parte disponibile	1.867.426,72	4.098.610,96	3.242.871,17
TOTALE	5.457.434,87	5.076.230,96	3.242.871,17

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	+	10.229.199,33
Totale impegni di competenza + FPV	-	11.494.714,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.265.514,94

Gestione dei residui

Maggiori/minori residui attivi riaccertati	+/-	-650.106,75
Minori residui passivi riaccertati	+	82.261,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		-567.844,85

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	-1.265.514,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-567.844,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	3.545.753,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.530.477,96
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		3.242.871,17

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2018

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2017 al netto avanzo e FPV</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	47.967,50	47.967,50	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.951.541,31	4.951.541,31	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	3.545.753,00	3.545.753,00	
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti			
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	2.614.974,00	2.525.793,94	2.525.793,94
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	1.094.500,00	1.094.500,00	1.094.500,00
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.800.553,00	1.300.553,00	1.300.553,00
<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	673.000,00	308.843,58	308.843,58
Totale		17.728.288,81	13.774.952,33	5.229.690,52

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2018 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2017 al netto avanzo e FPV</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	2.620.194,50	2.140.831,03	2.140.831,03
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	10.935.094,31	9.045.039,66	9.045.039,66
<i>Titolo 3</i>	Spese per incremento di attività finanziarie	3.500.000,00		
<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	673.000,00	308.843,58	308.843,58
Totale		17.728.288,81	11.494.714,27	11.494.714,27
Risultato di competenza			2.280.238,06	-6.265.023,75

Analisi delle principali poste

Entrate

c) Titolo 3 – Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

	Previsioni def. 2018	Rendiconto 2018
Interessi attivi	73.574,00	67.697,95
Altre entrate da redditi di capitale	6.000,00	4.793,65
Rimborsi e altre entrate correnti	2.535.400,00	2.453.302,34
Totale	2.614.974,00	2.525.793,94

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 relativamente al riconoscimento delle spettanze economiche reciprocamente vantate e pretese dai Consorzi e da Enel.

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.

Con nota del 29/01/2019 il BIM Piave Belluno ha quantificato le spettanze dei vari BIM Piave per i sovracanoni in base alla legge 959/1953 e alla legge 122/2010 di competenza dell'esercizio 2018, quantificati rispettivamente in euro 1.780.262,22 ed euro 246.787,75.

d) Titolo 4 – Entrate in conto capitale

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

	Previsioni def. 2018	Rendiconto 2018
Altri trasferimenti in conto capitale	1.094.500,00	1.094.500,00
Totale	1.094.500,00	1.094.500,00

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 2018
101 - Redditi da lavoro dipendente	151.736,15
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	16.043,72
103 - Acquisto di beni e servizi	1.091.640,21
104 - Trasferimenti correnti	879.799,45
110 - Altre spese correnti	1.611,50
Totale spese correnti	2.140.831,03

Con riferimento alla spesa per il personale, si ricorda che l'attuale organico del Consorzio è così composto:

- dipendenti:
 - 1 Istruttore Amministrativo contabile a tempo pieno e con contratto a tempo indeterminato Categoria C, posizione economica C1;
 - 2 Istruttori Direttivi in P.O. dipendenti a tempo pieno e con contratto a tempo indeterminato Categoria D3 per il servizio UNIPASS presso l'Amministrazione Provinciale di Treviso – complesso S. Artemio;
- collaborazioni esterne:
 - 1 Segretario-Direttore (20 ore/settimanali) con contratto fino alla scadenza del Consiglio Direttivo;
 - 1 Collaborazione Amministrativo-contabile Categoria C1 con un dipendente di un altro ente locale in comando per n. 18 ore settimanali fino al 30/06/2019.

b) Titolo 2 – Spese in conto capitale

Gli impegni per spese in conto capitale sono così composti:

Classificazione delle spese in conto capitale	
	Rendiconto 2018
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.070.102,56
203 - Contributi agli investimenti	6.974.937,10
Totale spese in conto capitale	9.045.039,66

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 01/01/2018 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 31/12/2018 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	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.106.048,84	640.174,14	5.815.767,95	- 650.106,75
Residui passivi	3.927.603,24	1.731.002,92	2.114.338,42	- 82.261,90

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

Residui attivi

	2015	2017	2018	Totale
Titolo 3	14.552,00	976.215,95	1.574.466,82	2.565.234,77
Titolo 4		1.325.000,00	216.075,58	1.541.075,58
Titolo 5		3.500.000,00		3.500.000,00
Titolo 9			283,42	283,42
Totale	14.552,00	5.801.215,95	1.790.825,82	7.606.593,77

Residui passivi

	2017	2018	Totale
Titolo 1	27.786,78	473.172,01	500.958,79
Titolo 2	2.086.551,64	6.515.964,63	8.602.516,27
Titolo 7		57.756,37	57.756,37
Totale	2.114.338,42	7.046.893,01	9.161.231,43

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. 47 del 27/12/2018 il Consiglio Direttivo, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, ha provveduto ad adottare il provvedimento di razionalizzazione delle Società possedute alla data del 31/12/2017 ed ha trasmesso lo stesso all'Assemblea Consorziale per le determinazioni di competenza.

La deliberazione assunta dal Consiglio Direttivo con riferimento alle Società direttamente partecipate dal Consorzio prevede quanto segue:

- **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.

Su tale atto lo scrivente Revisore ha espresso il proprio favorevole, come previsto dalla normativa, con verbale del 16/01/2019.

L'Assemblea Consorziale con deliberazione n. 3 del 05/03/2019 ha approvato la proposta di ricognizione predisposta dal Consiglio Direttivo senza modifiche.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2018 con le società partecipate.

Dalla suddetta verifica risultano, secondo la contabilità del Consorzio, i seguenti rapporti di credito/debito alla chiusura dell'esercizio.

DATI DEL CONSORZIO			
PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE	CREDITI del Consorzio	DEBITI del Consorzio
SIT srl	20%	==	91.190,21
BIM PIAVE NUOVE ENERGIE srl	90%	26.000,00	87.307,97

Si riscontra la presenza di discordanze relativamente ai debiti del Consorzio risultanti dalla contabilità di quest'ultimo rispetto agli importi comunicati dalle partecipate.

Sul punto sono in corso i necessari approfondimenti, che il Revisore raccomanda di concludere con la massima celerità. Si rileva, in ogni caso, che i debiti risultanti dalla contabilità consortile sono superiori rispetto a quelli comunicati dalle partecipate; non vi sono pertanto rischi di presenza di oneri privi di copertura.

CONTO ECONOMICO

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

	2018	2017
A Componenti positivi della gestione	2.453.302,34	3.145.947,21
B Componenti negativi della gestione	2.140.831,03	4.794.802,81
Differenza A-B	312.471,31	-1.648.855,60
C Proventi ed oneri finanziari	72.491,60	375.669,50
D Rettifiche di valore di att. Finanziarie		
E Proventi ed oneri straordinari	-567.844,85	-194.796,86
Risultato prima delle imposte	-182.881,94	-1.467.982,96
Imposte		10.613,20
Risultato dell'esercizio	-182.881,94	-1.478.596,16

Per la sua predisposizione il Consorzio ha provveduto ad effettuare tutte le scritture contabili in partita doppia dell'esercizio 2018 al fine di rilevare i componenti positivi e negativi di reddito.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che lo stesso risulta negativo per euro 182.881,94. Tuttavia va tenuto conto del fatto che su tale risultato hanno influito proventi ed oneri straordinari per un valore negativo di euro 567.844,85, essenzialmente riconducibili alla cancellazione di residui attivi degli esercizi precedenti. La gestione ordinaria del consorzio risulta pertanto positiva.

L'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire 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.

Attivo	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali		209.640,00
Immobilizzazioni materiali		2.434.998,76
Immobilizzazioni finanziarie	5.571.812,20	3.372.364,51
Totale immobilizzazioni	5.571.812,20	6.017.003,27
Rimanenze		
Crediti	4.106.593,77	10.024.564,92
Attività finanziarie che non costit. immobilizz.		
Disponibilità liquide	4.797.508,83	6.897.294,17
Totale attivo circolante	8.904.102,60	16.921.859,09
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	14.475.914,80	22.938.862,36
Passivo		
Patrimonio netto	3.994.683,37	15.946.481,89
Fondi per rischi ed oneri		
Trattamento di fine rapporto		
Debiti da finanziamento		
Debiti verso fornitori	2.178.134,64	2.991.591,06
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	6.680.739,08	2.500.015,68
Altri debiti	302.357,71	180.773,73
Totale debiti	9.161.231,43	5.672.380,47
Ratei e risconti	1.320.000,00	1.320.000,00
Totale del passivo	14.475.914,80	22.938.862,36

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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.

Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra residui attivi, al netto di quelli relativi agli investimenti mobiliari in titoli iscritti tra le immobilizzazioni, e l'ammontare dei crediti dell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

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 nel corso del 2018.

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;
- concludere con la massima celerità le operazioni di riconciliazione dei rapporti di credito/debito con le società partecipate, assumendo, ove necessario, i provvedimenti necessari in esito a tali operazioni;
- attuare una costante azione di aggiornamento e progressivo miglioramento 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 con particolare attenzione 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 2018.

Conegliano, 23 aprile 2019

Dr Alessandro Da Re

IL REVISORE
