CONSORZIO BIM PIAVE TREVISO

Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2021*

- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

IL REVISORE

Dr Alessandro Da Re

INTRODUZIONE

Il Revisore del Consorzio Bim Piave Treviso, nominato con delibera dell'Assemblea Consorziale n. 5 del 14/06/2018 e confermato nella carica per un ulteriore triennio con delibera dell'Assemblea Consorziale n. 8 del 29/07/2021:

- 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 2021, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 15 del 12/04/2022, 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 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
- 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 2021;
- 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 2021, 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 2021.

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. 10 del 29/03/2022, 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. 285 reversali e n. 333 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 2021;
- 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 31/12/2021 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			2.586.993,49
Riscossioni	688.623,30	2.859.072,55	3.547.695,85
Pagamenti	4.243.865,94	1.624.939,01	5.868.804,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			**265.884,39**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			**265.884,39**
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
2019	5.626.527,55	
2020	2.586.993,49	
2021	265.884,39	

La rilevante contrazione della disponibilità di cassa rispetto a quella di inizio anno è frutto dell'elevato grado di smaltimento dei residui passivi nel 2021.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

		2021
Accertamenti	(+)	3.575.869,97
Impegni	(-)	2.730.428,55
Saldo		**845.441,42**
Quota di FPV applicata al bilancio	(+)	41.153,00
Impegni confluiti nel FPV	(-)	
Saldo gestione di competenza + fpv		**886.594,42**

così dettagliati:

		2021
Riscossioni	(+)	2.859.072,55
Pagamenti	(-)	1.624.939,01
Differenza	*[A]*	*1.234.133,54*
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	41.153,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
Differenza	*[B]*	*41.153,00*
Residui attivi	(+)	716.797,42
Residui passivi	(-)	1.105.489,54
Differenza	*[C]*	*-388.692,12*
Saldo avanzo/disavanzo di competenza + fpv		**886.594,42**

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

Risultato gestione di competenza	886.594,42
avanzo d'amministrazione 2020 applicato	15.000,00
saldo	**901.594,42**

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	(+)	2.677.949,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	1.348.992,79
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	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**1.328.956,83**
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	(+)	15.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	450.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**893.956,83**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	59.463,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**834.493,12**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**834.493,12**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	41.153,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	480.033,94
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	(+)	450.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	963.549,35
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**7.637,59**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**7.637,59**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		**7.637,59**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**901.594,42**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		59.463,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**842.130,71**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**842.130,71**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**893.956,83**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	15.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	59.463,71
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**819.493,12**

L'Organo di revisione ha verificato la corretta gestione del FPV di entrata in conto capitale, determinato in sede di riaccertamento dei residui 2020 in euro 41.153,00 a seguito della reimputazione al 2021 di entrate del Titolo 4 per euro 208.847,00 e di spese del Titolo 2 per euro 250.000,00.

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

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

W1 (Risultato di competenza): € 901.594,42=

W2 (Equilibrio di bilancio): € 842.130,71=

W3 (Equilibrio complessivo): € 842.130,71=

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di euro 1.450.867,05, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			2.586.993,49
Riscossioni	688.623,30	2.859.072,55	3.547.695,85
Pagamenti	4.243.865,94	1.624.939,01	5.868.804,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			**265.884,39**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			265.884,39
RESIDUI ATTIVI	4.857.171,57	716.797,42	5.573.968,99
RESIDUI PASSIVI	3.283.496,79	1.105.489,54	4.388.986,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2021			**1.450.867,05**

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	
Altri accantonamenti	26.645,00
Totale parte accantonata	**26.645,00**
Parte vincolata	
Vncoli formalmente attribuiti dall'ente	259.879,28
Totale parte accantonata	**259.879,28**
Parte destinata all'investimento	**-**
Totale parte disponibile	**1.164.342,77**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -[3])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	SPESE POTENZIALI PER INCARICHI PROFESSIONALI	26.645,00	0,00	0,00	0,00	26.645,00
Totale Altri accantonamenti		26.645,00	0,00	0,00	0,00	26.645,00
TOTALE		26.645,00	0,00	0,00	0,00	26.645,00

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

Con riferimento all'accantonamento alla voce "spese potenziali per incarichi professionali", trattasi di una posta stanziata in via prudenziale nell'esercizio precedente a fronte dell'incarico di assistenza e supporto della struttura consortile affidato nel 2020, interrotto in corso d'anno a seguito dei rilievi formulati dal Dipartimento della Funzione Pubblica, Ispettorato per la Funzione Pubblica, e per il quale, in conformità a tali rilievi, non è stato erogato alcun compenso. Il mantenimento dell'accantonamento, in assenza di aggiornamenti nel 2021, appare opportuno visto il permanere dei profili di incertezza che caratterizzano la questione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	ENTRATE DA GESTIONE UNIPASS-SUC		SPESE DELLA GESTIONE UNIPASS-SUC	0,00	0,00	59.463,71	0,00	0,00	-200.415,57	0,00	59.463,71	259.879,28
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	59.463,71	0,00	0,00	-200.415,57	0,00	59.463,71	259.879,28
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021
Parte accantonata		26.645,00	26.645,00
Parte vincolata			259.879,28
Parte destinata ad investimenti			
Parte disponibile	501.878,35	337.181,16	1.164.342,77
TOTALE	**501.878,35**	**363.826,16**	**1.450.867,05**

Analizzato il consistente incremento dell'avanzo rispetto al precedente esercizio, si riscontra che lo stesso, come si evince dalla tabella che segue, deriva da diversi fattori:

- un aumento del saldo positivo della gestione di competenza;
- un saldo positivo della gestione del fondo pluriennale vincolato;
- un aumento del saldo positivo della gestione dei residui;
- una riduzione dell'impiego dell'avanzo dell'esercizio precedente.

	2021	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA	845.441,42	-111.207,99
SALDO FPV	41.153,00	-41.153,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	200.446,47	14.308,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.000,00	342.153,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	348.826,16	159.725,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	**1.450.867,05**	**363.826,16**

Nell'attuale situazione di profonda incertezza, connessa sia al perdurare della pandemia Covid-19 sia alle nuove conseguenze economiche negative derivanti dalla guerra in Ucraina, l'ente è chiamato ad un continuo monitoraggio, al fine di intervenire prontamente in presenza di elementi che possano mettere a rischio il permanere degli equilibri di bilancio.

E' quindi opportuno mantenere a disposizione, per quanto possibile, parte dell'avanzo di amministrazione libero.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	
Accertamenti	3.575.869,97
Impegni	2.730.428,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**845.441,42**
Gestione FPV	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	41.153,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
SALDO FPV	**41.153,00**
Gestione dei residui	
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.904,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	230.351,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	**200.446,47**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	845.441,42
SALDO FPV	41.153,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	200.446,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	348.826,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	**1.450.867,05**

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2021

Entrate		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2021 comprensivo avanzo e FPV*	*Rendiconto 2021 al netto avanzo e FPV*
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	41.153,00	41.153,00	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	15.000,00	15.000,00	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Titolo 2	Trasferimenti correnti	755.000,00	34.221,00	34.221,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	2.216.550,00	2.643.728,62	2.643.728,62
Titolo 4	Entrate in conto capitale	480.047,00	480.033,94	480.033,94
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Titolo 6	Accensione di prestiti			
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	710.500,00	417.886,41	417.886,41
Totale		**4.218.250,00**	**3.632.022,97**	**3.575.869,97**

Spese		*Previsione definitiva*	*Rendiconto 2021 comprensivo avanzo e FPV*	*Rendiconto 2021 al netto avanzo e FPV*
Titolo 1	Spese correnti	2.421.750,00	1.348.992,79	1.348.992,79
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.086.000,00	963.549,35	963.549,35
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie			
Titolo 4	Rimborso prestiti			
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	710.500,00	417.886,41	417.886,41
Totale		**4.218.250,00**	**2.730.428,55**	**2.730.428,55**

Risultato di competenza		**901.594,42**	**845.441,42**

Analisi delle principali poste

Entrate

Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti

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

	Rendiconto 2020	Previsione def. 2021	Rendiconto 2021
Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	26.840,00	755.000,00	34.221,00
Trasferimenti correnti da imprese	67.100,00		
Totale	**93.940,00**	**755.000,00**	**34.221,00**

Titolo 3 – Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

	Rendiconto 2020	Previsioni def. 2021	Rendiconto 2021
Vendita di beni e servizi		83.000,00	73.553,29
Interessi attivi	20.555,40	13.550,00	11.423,22
Altre entrate da redditi di capitale	5.680,76	9.000,00	4.260,85
Rimborsi e altre entrate correnti	2.082.928,16	2.111.000,00	2.554.491,26
Totale	**2.109.164,32**	**2.216.550,00**	**2.643.728,62**

Vendita di beni e servizi

L'entrata è relativa ai diritti di segreteria SUC.

Rimborsi e altre entrate correnti

La posta "rimborsi e altre entrate correnti" è prevalentemente composta dagli accertamenti per sovracanoni idroelettrici, il cui accertamento 2021 è di poco inferiore ai 2 milioni di euro.

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

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

	Rendiconto 2020	Previsioni def. 2021	Rendiconto 2021
Contributi agli investimenti		208.847,00	208.847,00
Altri trasferimenti in conto capitale	443.860,84	271.200,00	271.186,94
Totale	**443.860,84**	**480.047,00**	**480.033,94**

I contributi agli investimenti sono relativi al contributo ricevuto dalla Regione per il ripristino dei danni subiti dalla pista ciclabile La Piave a seguito del maltempo.

Gli altri trasferimenti in conto capitale si riferiscono principalmente 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

Titolo 1 – Spese correnti

Gli impegni per spese correnti sono così composti:

Classificazione delle spese correnti		
	Rendiconto 2020	**Rendiconto 2021**
101 - Redditi da lavoro dipendente	117.073,54	140.293,60
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	11.000,00	12.533,90
103 - Acquisto di beni e servizi	1.099.058,38	1.109.105,74
104 - Trasferimenti correnti	748.779,73	84.448,05
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.000,00
110 - Altre spese correnti	68.711,50	1.611,50
Totale spese correnti	**2.044.623,15**	**1.348.992,79**

Il Revisore raccomanda di monitorare con attenzione la spesa, tenuto conto delle spinte inflazionistiche in corso, al fine di preservare gli equilibri di bilancio.

Titolo 2 – Spese in conto capitale

Gli impegni per spese in conto capitale sono così composti:

Classificazione delle spese in conto capitale		
	Rendiconto 2020	**Rendiconto 2021**
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		249.999,35
203 - Contributi agli investimenti	680.000,00	680.000,00
205 - Altre spese in conto capitale	33.550,00	33.550,00
Totale spese in conto capitale	**713.550,00**	**963.549,35**

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 01/01/2021 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 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio Direttivo munito del parere dell'organo di revisione.

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

	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.575.699,65	688.623,30	4.857.171,57	- 29.904,78
Residui passivi	7.757.713,98	4.243.865,94	3.283.496,79	- 230.351,25

Le operazioni di riaccertamento sono state svolte rivolgendo particolare attenzione all'analisi dei residui passivi, ed hanno condotto alla cancellazione di poste negative per oltre 230mila euro.

Nelle tabelle che seguono, si espone la suddivisione dei residui sulla base dell'anzianità di formazione degli stessi, confrontata con quella dell'esercizio precedente.

Residui attivi

REND 2021	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2					9.516,00	34.221,00	43.737,00
Titolo 3	14.552,00	732,00	3.592,00	43.064,76	75.719,82	473.729,42	611.390,00
Titolo 4		1.209.994,99				208.847,00	1.418.841,99
Titolo 5		3.500.000,00					3.500.000,00
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9							-
Totale	**14.552,00**	**4.710.726,99**	**3.592,00**	**43.064,76**	**85.235,82**	**716.797,42**	**5.573.968,99**

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

Residui passivi

REND 2021	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		20.000,00	32.093,43	137.349,59	503.007,30	692.450,32
Titolo 2	174.021,10	1.173.808,46	1.506.224,21	240.000,00	601.866,38	3.695.920,15
Titolo 3						-
Titolo 4						-
Titolo 5						-
Titolo 7					615,86	615,86
Totale	**174.021,10**	**1.193.808,46**	**1.538.317,64**	**377.349,59**	**1.105.489,54**	**4.388.986,33**

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le società partecipate dall'Ente sono la società Bim Piave Nuove Energie Srl, partecipata al 90%, e la società Sistemi Informativi Territoriali srl, partecipata al 20%.

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

Con deliberazione n. 13 del 26/11/2021 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 31/12/2020, 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 come 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.

Sul provvedimento di razionalizzazione lo scrivente Revisore ha espresso il proprio favorevole, come previsto dalla normativa, con verbale del 22/11/2021.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2021 con le società partecipate. Dalla suddetta verifica risultano, secondo le asseverazioni ricevute dalle partecipate, i seguenti rapporti di credito/debito alla chiusura dell'esercizio, che, effettuate le opportune riconciliazioni, concordano con le risultanze del Consorzio.

DATI DICHIARATI DALLE PARTECIPATE			
PARTECIPATA	**PARTECIPAZIONE**	**CREDITI del Consorzio**	**DEBITI del Consorzio**
SIT srl	20%	==	79.300,00
BIM PIAVE NUOVE ENERGIE srl	90%	==	177.853,68

CONTO ECONOMICO

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

		2021	***2020***
A	*Componenti positivi della gestione*	*2.662.265,55*	*2.176.868,16*
B	*Componenti negativi della gestione*	*1.370.008,89*	*2.067.173,15*
	Differenza A-B	**1.292.256,66**	**109.695,01**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*8.215,18*	*26.236,16*
D	*Rettifiche di valore di att. Finanziarie*	*-771.514,10*	*179.461,90*
E	*Proventi ed oneri straordinari*	*200.446,47*	*14.308,80*
	Risultato prima delle imposte	**729.404,21**	**329.701,87**
	Imposte	*12.533,90*	*11.000,00*
	Risultato dell'esercizio	**716.870,31**	**318.701,87**

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva come lo stesso risulti ampiamente

positivo.

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.

Rispetto al 2020 si riscontra un risultato operativo (A-B) particolarmente consistente, in virtù dei maggiori proventi dalla gestione dei beni e dei minori oneri per trasferimenti.

Le rettifiche di valore di attività finanziarie risultano fortemente negative, per effetto della svalutazione operata sul valore della controllata BIM PIAVE NUOVE ENERGIE SRL. Come emerso ed evidenziato chiaramente nel bilancio consolidato 2020 del Consorzio, Bim Piave Nuove Energie srl ha realizzato nel 2020 una perdita di esercizio di euro 850.885; sulla gestione ha pesato un significativo decremento dei ricavi derivanti dall'erogazione del servizio di fornitura calore per effetto delle restrizioni conseguenti al diffondersi del virus Covid-19. La correlata flessione dei costi ha solo in parte compensato la contrazione dei ricavi, in quanto risultava comunque necessario mantenere gli impianti in esercizio, con conseguente riduzione del rendimento degli impianti stessi.

Il Revisore rinnova la raccomandazione ad un attento monitoraggio dell'andamento della controllata, al fine di preservare il valore dell'investimento.

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	***31/12/2021***	***31/12/2020***
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali		
Immobilizzazioni finanziarie	6.216.971,80	6.988.485,90
Totale immobilizzazioni	**6.216.971,80**	**6.988.485,90**
Rimanenze		
Crediti	3.144.716,67	3.417.634,27
Attività finanziarie che non costit. immobilizz.		
Disponibilità liquide	329.887,55	2.658.465,54
Totale attivo circolante	**3.474.604,22**	**6.076.099,81**
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	***9.691.576,02***	***13.064.585,71***

Passivo	*31/12/2021*	*31/12/2020*
Patrimonio netto	**4.092.594,70**	**4.096.876,74**
Fondi per rischi ed oneri		
Trattamento di fine rapporto		
Debiti da finanziamento		
Debiti verso fornitori	852.078,71	2.120.859,33
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	3.511.492,77	5.546.177,73
Altri debiti	25.414,85	90.676,92
Totale debiti	**4.388.986,33**	**7.757.713,98**
Ratei e risconti	**1.209.994,99**	**1.209.994,99**
Totale del passivo	***9.691.576,02***	***13.064.585,71***

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 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 31/12/2021 sono iscritte sulla base della quota di patrimonio netto contabile al 31/12/2020 (ultimo bilancio disponibile) per le società controllate e partecipate (SIT e BPNE), e sulla base della quotazione di mercato al 31/12/2021 per le altre partecipazioni (Ascopiave).

Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra residui attivi (al netto di quelli relativi agli investimenti mobiliari in titoli iscritti tra le immobilizzazioni di euro 3.500.000,00), e l'ammontare dei crediti dell'attivo circolante (al netto del credito residuo per i mutui concessi ai consorziati di euro 1.070.747,68).

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e il conto corrente agganciato alla gestione titoli.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

PATRIMONIO NETTO INIZIALE	**4.096.876,74**
Decrementi per trasferimenti in conto capitale ai consorziati	-680.000,00
Contributo regionale lavori ripristino danni Pista Ciclabile "La Piave"	208.847,00
Lavori ripristino danni Pista Ciclabile "La Piave"	-249.999,35
Risultato economico dell'esercizio	716.870,31
PATRIMONIO NETTO FINALE	**4.092.594,70**

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.

Lo stesso trattamento è stato riservato ai lavori di ripristino danni subiti dalla Pista Ciclabile "La Piave", considerati al netto del contributo regionale ricevuto per gli stessi, trattandosi di interventi in conto capitale su un bene non di proprietà consortile.

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 in via definitiva 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 dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato; sul punto si rileva come l'attuale situazione di profonda incertezza, connessa sia al perdurare della pandemia Covid-19 sia alle nuove conseguenze economiche negative derivanti dalla guerra in Ucraina, renda indispensabile un continuo monitoraggio che consenta di intervenire prontamente in presenza di elementi che possano mettere a rischio il permanere degli equilibri di bilancio, viste anche le spinte inflazionistiche in corso;
- 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, con particolare attenzione alla controllata BIM PIAVE NUOVE ENERGIE SRL, alla luce del risultato economico negativo del 2020;
- 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 2021.

13 aprile 2022

IL REVISORE

Dr Alessandro Da Re