

CONSORZIO BIM PIAVE TREVISO

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2023*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023*

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 2023, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 11 del 26/03/2024, 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 2023 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2022;
- ◆ 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 2023;
- ◆ 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, con ricevimento di vari chiarimenti;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2023, 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 2023.

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 26/03/2024, 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. 347 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;
- ◆ 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 31/12/2023 risulta così determinato:

			In conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023					1.022.703,92
Riscossioni	1.378.592,06	2.920.827,55			4.299.419,61
Pagamenti	2.920.978,83	1.852.526,62			4.773.505,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023					548.618,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
Differenza					548.618,08
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
2021	265.884,39	
2022	1.022.703,92	
2023	548.618,08	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

	2023
Accertamenti (+)	4.199.321,55
Impegni (-)	3.640.869,15
Saldo	558.452,40
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	
Impegni confluiti nel FPV (-)	
Saldo gestione di competenza + fpv	558.452,40

così dettagliati:

		2023
Riscossioni	(+)	2.920.827,55
Pagamenti	(-)	1.852.526,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>1.068.300,93</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>0,00</i>
Residui attivi	(+)	1.278.494,00
Residui passivi	(-)	1.788.342,53
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-509.848,53</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza + fpv		558.452,40

Si ricorda che il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Nel 2023 il fondo non risulta movimentato, non essendo emerse fattispecie.

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

Risultato gestione di competenza	558.452,40
avanzo d'amministrazione 2022 applicato	784.342,77
saldo	1.342.795,17

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	(+)	3.877.591,29
<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	(-)	3.297.106,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		580.484,44
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>	(+)	784.342,77
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	(-)	22.032,04
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)		1.342.795,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.312.835,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	29.959,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		29.959,56

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	47.967,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
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	(-)	22.032,04
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	(-)	70.000,00
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)		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		123.189,17
---	--	-------------------

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)		1.342.795,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		1.312.835,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.959,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		29.959,56

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): € 1.342.795,17=

W2 (Equilibrio di bilancio): € 29.959,56=

W3 (Equilibrio complessivo): € 29.959,56=

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di euro 3.085.106,32, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023				1.022.703,92
Riscossioni	1.378.592,06	2.920.827,55	4.299.419,61	
Pagamenti	2.920.978,83	1.852.526,62	4.773.505,45	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023				548.618,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				548.618,08
RESIDUI ATTIVI	3.979.527,14	1.278.494,00	5.258.021,14	
RESIDUI PASSIVI	933.190,37	1.788.342,53	2.721.532,90	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE				
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2023				3.085.106,32

Parte accantonata	-
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	157.400,00
Vncoli formalmente attribuiti dall'ente	1.343.935,61
Totale parte vincolata	1.501.335,61
Parte destinata all'investimento	-
Totale parte disponibile	1.583.770,71

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.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾
2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(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 (i1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	SALDO GESTIONI SERVIZI DIGITALI		SALDO GESTIONI SERVIZI DIGITALI	0,00	0,00	994.350,00	885.450,00	0,00	-48.500,00	0,00	108.900,00	157.400,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)				0,00	0,00	994.350,00	885.450,00	0,00	-48.500,00	0,00	108.900,00	157.400,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	TRASFERIMENTI AI COMUNI CONSORZIATI PER LO SVILUPPO SOCIO-ECONOMICO DEL TERRITORIO		TRASFERIMENTI AI COMUNI CONSORZIATI PER LO SVILUPPO SOCIO-ECONOMICO DEL TERRITORIO	784.342,77	784.342,77	419.592,84	0,00	0,00	-140.000,00	0,00	1.203.935,61	1.343.935,61
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)				784.342,77	784.342,77	419.592,84	0,00	0,00	-140.000,00	0,00	1.203.935,61	1.343.935,61
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (i5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (i=i1+i2+i3+i4+i5)				784.342,77	784.342,77	1.413.942,84	885.450,00	0,00	-188.500,00	0,00	1.312.835,61	1.501.335,61
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00

Con riferimento all'avanzo vincolato, si ricorda che lo stesso è stato parzialmente già applicato quale avanzo presunto al bilancio di previsione 2024, e che il vincolo per trasferimenti ai comuni consorziati per lo sviluppo socio economico del territorio emerge anche dalla variazione di bilancio sulla quale il Revisore ha espresso il proprio parere favorevole in data 22/11/2023.

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

	2021	2022	2023
Parte accantonata	26.645,00		
Parte vincolata	259.879,28	784.342,77	1.501.335,61
Parte destinata ad investimenti			
Parte disponibile	1.164.342,77	1.343.935,61	1.583.770,71
TOTALE	1.450.867,05	2.128.278,38	3.085.106,32

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

	2023	2022
Accertamenti	€ 4.199.321,55	€ 3.612.513,99
Impegni	€ 3.640.869,15	€ 2.987.858,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 558.452,40	€ 624.655,28
Gestione FPV		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		
Fondo pluriennale vincolato di spesa		
SALDO FPV	€ -	€ -
Gestione dei residui		
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.215,58	€ 11.642,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 410.591,12	€ 64.398,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 398.375,54	€ 52.756,05
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	558.452,40	624.655,28
SALDO FPV	0,00	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	398.375,54	52.756,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	784.342,77	1.424.222,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.343.935,61	26.645,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.085.106,32	2.128.278,38

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2023

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2023 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2023 al netto avanzo e FPV</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di amministrazione	784.342,77	784.342,77	
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	530.500,00	556.878,93	556.878,93
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	2.694.357,23	3.320.712,36	3.320.712,36
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	50.000,00	47.967,96	47.967,96
<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	830.500,00	273.762,30	273.762,30
Totale		4.889.700,00	4.983.664,32	4.199.321,55

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2023 comprensivo avanzo e FPV</i>	<i>Rendiconto 2023 al netto avanzo e FPV</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	3.889.200,00	3.297.106,85	3.297.106,85
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	170.000,00	70.000,00	70.000,00
<i>Titolo 3</i>	Spese per incremento di attività finanziarie			
<i>Titolo 4</i>	Rimborso prestiti			
<i>Titolo 5</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
<i>Titolo 7</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	830.500,00	273.762,30	273.762,30
Totale		4.889.700,00	3.640.869,15	3.640.869,15
Risultato di competenza			1.342.795,17	558.452,40

Analisi delle principali poste

Entrate

Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti

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

	Rendiconto 2022	Previsione def. 2023	Rendiconto 2023
Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	238.039,80	530.500,00	556.878,93
Totale	238.039,80	530.500,00	556.878,93

I trasferimenti accertati nel 2023 comprendono la somma di Euro 465.500 di fonte regionale per il progetto Innovation lab.

Titolo 3 – Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

	Rendiconto 2022	Previsioni def. 2023	Rendiconto 2023
Vendita di beni e servizi	99.130,27	78.600,00	111.655,00
Interessi attivi	7.841,82	2.600,00	12.925,88
Altre entrate da redditi di capitale	4.394,05	4.500,00	3.461,65
Rimborsi e altre entrate correnti	2.803.847,28	2.608.657,23	3.192.669,83
Totale	2.915.213,42	2.694.357,23	3.320.712,36

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" ha quale componente principale gli accertamenti per sovracanon idroelettrici, il cui dato 2023 è di oltre 2,2 milioni di euro.

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

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

	Rendiconto 2022	Previsioni def. 2023	Rendiconto 2023
Altri trasferimenti in conto capitale	169.173,41	50.000,00	47.967,96
Totale	169.173,41	50.000,00	47.967,96

Negli altri trasferimenti in conto capitale sono iscritte le quote di capitale a carico dei Comuni consorziati a sono stati concessi mutui in base agli appositi Regolamenti approvati dall'Assemblea.

Analisi delle principali poste

Spese

Titolo 1 – Spese correnti

Gli impegni per spese correnti sono così composti:

	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
101 - Redditi da lavoro dipendente	158.856,12	195.939,33
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	12.132,87	13.107,37
103 - Acquisto di beni e servizi	1.529.114,12	1.825.084,84
104 - Trasferimenti correnti	948.411,00	1.259.500,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	50,00	1.863,81
110 - Altre spese correnti	3.223,00	1.611,50
Totale spese correnti	2.651.787,11	3.297.106,85

Con riferimento alla spese per il personale, il Revisore ha accertato che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale fossero improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della L. n. 449/1997 e successive modificazioni e risultassero coerenti con gli obiettivi di finanza pubblica fissati dalle leggi vigenti.

Il Revisore raccomanda di monitorare con attenzione la spesa, alla luce degli incrementi registrati rispetto al 2022.

Titolo 2 – Spese in conto capitale

Gli impegni per spese in conto capitale sono così composti:

	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		70.000,00
205 - Altre spese in conto capitale	45.984,24	
Totale spese in conto capitale	45.984,24	70.000,00

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al 01/01/2023 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 31/12/2023 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	5.370.334,78	1.378.592,06	3.979.527,14	- 12.215,58
Residui passivi	4.264.760,32	2.920.978,83	933.190,37	- 410.591,12

Nelle tabelle che seguono, si espone la suddivisione dei residui sulla base dell'anzianità di formazione degli stessi, confrontata con quella dell'esercizio precedente, al fine di riscontrare la riduzione dell'ammontare complessivo, sia per quelli attivi che per quelli passivi.

Residui attivi

REND. 2023	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2					35.975,41	416.878,93	452.854,34
Titolo 3	10.302,00	9.438,43	16.147,52	9.842,64	56.974,14	861.615,07	964.319,80
Titolo 4	132.000,00			208.847,00			340.847,00
Titolo 5	3.500.000,00						3.500.000,00
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9							-
Totale	3.642.302,00	9.438,43	16.147,52	218.689,64	92.949,55	1.278.494,00	5.258.021,14

REND 2022	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2						74.515,21	74.515,21
Titolo 3	15.284,00	3.592,00	9.438,43	26.288,10	29.009,66	288.036,50	371.648,69
Titolo 4	1.209.994,99				208.847,00	5.306,89	1.424.148,88
Titolo 5	3.500.000,00						3.500.000,00
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						22,00	22,00
Totale	4.725.278,99	3.592,00	9.438,43	26.288,10	237.856,66	367.880,60	5.370.334,78

Residui passivi

REND 2023	2018 e prec.	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	3.000,00			17.692,16	268.828,56	1.718.342,53	2.007.863,25
Titolo 2	337.352,85	293.882,56			12.434,24	70.000,00	713.669,65
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7							-
Totale	340.352,85	293.882,56	-	17.692,16	281.262,80	1.788.342,53	2.721.532,90

REND 2022	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		12.179,00	2.000,00	41.006,99	26.390,65	1.512.921,30	1.594.497,94
Titolo 2	97.110,92	782.260,20	1.034.248,32	159.479,89	581.866,37	12.434,24	2.667.399,94
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7					382,50	2.479,94	2.862,44
Totale	97.110,92	794.439,20	1.036.248,32	200.486,88	608.639,52	1.527.835,48	4.264.760,32

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. 45 del 13/12/2023 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 31/12/2022, 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.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata avviata la procedura di verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2023 con le società partecipate, che risulta tuttavia ancora in corso alla data di chiusura della presente relazione. Dalla contabilità del Consorzio risultano i seguenti impegni assunti dal Consorzio non pagati al 31/12/2023.

DATI CONSORZIO			
PARTECIPATA	PARTECIPAZIONE	CREDITI del Consorzio	DEBITI del Consorzio
SIT srl	20%	==	124.562,63
BIM PIAVE NUOVE ENERGIE srl	90%	==	371.889,08

Il Revisore raccomanda di completare quanto prima la verifica di corrispondenza dei saldi.

CONTO ECONOMICO

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

	2023	2022
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	3.861.203,76	3.141.017,35
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	2.163.999,48	1.835.638,48
Differenza A-B	1.697.204,28	1.305.378,87
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	121.365,55	5.057,92
<i>D Rettifiche di valore di att. Finanziarie</i>	47.148,50	266.446,00
<i>E Proventi ed oneri straordinari</i>	398.375,54	52.756,05
Risultato prima delle imposte	2.264.093,87	1.629.638,84
<i>Imposte</i>	13.107,37	12.132,87
Risultato dell'esercizio	2.250.986,50	1.617.505,97

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 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.

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	31/12/2023	31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali		
Immobilizzazioni finanziarie	6.180.566,30	6.483.417,80
Totale immobilizzazioni	6.180.566,30	6.483.417,80
Rimanenze		
Crediti	1.803.330,29	1.963.611,89
Attività finanziarie che non costit. immobilizz.		
Disponibilità liquide	1.060.421,31	1.079.529,13
Totale attivo circolante	2.863.751,60	3.043.141,02
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	9.044.317,90	9.526.558,82

<i>Passivo</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Patrimonio netto	6.190.785,00	4.051.803,51
Fondi per rischi ed oneri		
Trattamento di fine rapporto		
Debiti da finanziamento		
Debiti verso fornitori	1.200.362,34	966.023,93
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	1.509.170,56	3.285.873,95
Altri debiti	12.000,00	12.862,44
Totale debiti	2.721.532,90	4.264.760,32
Ratei e risconti	132.000,00	1.209.994,99
Totale del passivo	9.044.317,90	9.526.558,82

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 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 31/12/2023 sono iscritte sulla base della quota di patrimonio netto contabile al 31/12/2022 (ultimo bilancio disponibile) per le società controllate e partecipate (SIT e BPNE), e sulla base della quotazione di mercato al 31/12/2023 per le altre partecipazioni (Ascopiave).

Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra residui attivi (al netto di quelli relativi agli investimenti mobiliari 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 45.309,15).

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 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	4.051.803,51
Decrementi per trasferimenti in conto capitale ai consorziati	-1.190.000,00
Incasso contributo regionale La Piave	1.077.994,99
Risultato economico dell'esercizio	2.250.986,50
PATRIMONIO NETTO FINALE	6.190.785,00

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. La medesima soluzione, ad incremento, è adottata per le entrate correlate a tali opere.

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;
- 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;

- completare quanto prima la verifica di corrispondenza dei saldi reciproci con le società partecipate;
- 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 2023.

12 aprile 2024

Dr Alessandro Da Re

IL REVISORE
