



RELAZIONE AL RENDICONTO

ESERCIZIO 2025

| | |
|---|-----------|
| Premessa | 4 |
| Analisi dei risultati della gestione | 9 |
| 1 - Risultato di amministrazione | 9 |
| 1.1 - Elenco analitico delle risorse accantonate | 14 |
| 1.2 - Elenco analitico delle risorse vincolate (al lordo delle eventuali quote oggetto di accantonamento) | 16 |
| 1.3 - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti (al lordo delle eventuali quote oggetto di accantonamento) | 17 |
| 1.4 - Dimostrazione del risultato di amministrazione | 18 |
| Prospetto pluriennale del risultato di amministrazione | 19 |
| 2 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | 20 |
| 2.1 - Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità | 22 |
| 3 - Equilibrio di bilancio | 23 |
| 4 - Tempestività di pagamento | 28 |
| 4.1 - Prospetto dell'indice trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti | 28 |
| Analisi degli stanziamenti | 29 |
| 1 - Previsioni approvate | 29 |
| 2 - Variazioni di bilancio | 31 |
| 2.1 - Variazioni di bilancio | 31 |
| 3 - Assestamento di bilancio | 32 |
| 3.1 - Assestato di competenza | 32 |
| 3.2 - Assestato di cassa | 34 |
| Analisi della gestione | 36 |
| 1 - Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza | 36 |
| 2 - Analisi dell'entrata | 39 |
| 3 - Analisi della spesa | 40 |
| 4 - Analisi della gestione dei residui | 43 |
| 4.1 - Analisi dell'entrata (residui attivi) | 50 |
| 4.2 - Analisi della spesa (residui passivi) | 52 |
| 5 - Analisi della gestione di cassa | 54 |
| 5.1 - Analisi dell'entrata | 54 |
| 5.2 - Analisi della spesa | 56 |
| 3.3 - Fondo cassa | 57 |
| 3.4 - Flussi di cassa | 58 |
| 3.5 - Cassa vincolata | 58 |
| 6 - Approfondimenti | 60 |
| 6.1 - Prospetto comparativo dell'assestato di competenza (quadro generale riassuntivo) | 60 |
| 6.2 - Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) | 63 |
| 6.3 - Opere pubbliche | 64 |
| 6.4 - Ricorso, sostenibilità e andamento dell'indebitamento | 65 |
| Indebitamento a breve termine | 67 |
| 6.5 - Tributi e tariffe | 68 |

| | |
|--|-----------|
| 6.6 - Entrate da trasferimenti correnti | 69 |
| 6.7 - Analisi della spesa per l'acquisto di beni e servizi | 70 |
| Contabilità economica | 74 |
| 1 - Situazione patrimoniale semplificata | 75 |
| 2 - Approfondimenti | 76 |
| 2.1 - Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate | 76 |
| 2.2 - Variazioni annuali al patrimonio netto | 78 |
| Risorse umane | 79 |

Premessa

Signori rappresentanti,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, il Consiglio direttivo predispose e presenta all'esame ed approvazione dell'Assemblea generale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dall'Assemblea generale con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

Il rendiconto della gestione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 6 del medesimo decreto, è composto da:

1. Conto del Bilancio
2. Quadro generale riassuntivo
3. Verifica degli equilibri
4. Situazione patrimoniale semplificata

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;

- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la presente relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

In una sezione apposita viene data evidenza dello stato di attuazione dei progetti legati al PNRR, ovvero il piano nazionale di ripresa e resilienza che rappresenta il programma con cui il governo intende gestire i fondi del Next generation E' lo strumento di ripresa e rilancio economico introdotto dall'Unione europea per risanare le perdite causate dalla pandemia.

Si dà infine atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e gli stessi risultano parificati con le scritture contabili dell'ente;
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al Rendiconto e contenenti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere;
- dalle attestazioni rese dai responsabili e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso;
- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Maggioli per la gestione della Contabilità Finanziaria. Le procedure per la registrazione delle Entrate

e delle Spese rilevano contestualmente ed in modo automatico tutti gli aspetti contabili interessati e sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della Contabilità Finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione (natura autorizzatoria); essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle Pubbliche Amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ ECONOMICA: è invece il sistema contabile tipico in Italia delle aziende private che prescinde dall'autorizzazione, ma rileva in modo più ampio i fatti della gestione nel momento della loro effettiva realizzazione potendo in tal modo stimolare l'adozione di logiche manageriali nella gestione degli Enti.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE: riassume la consistenza del Patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto ai valori del precedente Rendiconto.

Con deliberazione dell'Assemblea generale n. 5 del 07 maggio 2020, era stata esercitata la facoltà, prevista dal novellato comma 2 dell'articolo 232 del decreto legislativo 267/2000, di non tenere la contabilità economico patrimoniale a regime dando atto che a partire dal rendiconto 2020, è allegata al Rendiconto una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019. Tale situazione patrimoniale, corredata da Nota integrativa, si trova all'interno dall'allegato b) alla proposta di deliberazione di approvazione del Rendiconto 2025.

CONTO DEL BILANCIO

Analisi dei risultati della gestione

1 – Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è calcolato secondo i dettami della sezione 9.2 del principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11 e all'art. 186 del TUEL: al Fondo di Cassa (aggiornato al 31 dicembre dall'importo dei Mandati e delle Reversali dell'esercizio) è necessario sommare i residui attivi e sottrarre i residui passivi e il Fondo Pluriennale Vincolato risultanti dal procedimento di ricognizione e riaccertamento.

L'eventuale avanzo o disavanzo che ne risulta è composto da due distinte componenti: il risultato della gestione degli anni precedenti (o dei residui) e il risultato della gestione di competenza; di seguito, a titolo prettamente informativo, è stato implementato il prospetto ufficiale D.Lgs. 118/11 in modo da evidenziarne la ripartizione.

Si precisa che un eventuale disavanzo della gestione di competenza, lungi dall'evidenziare criticità relativamente alla sana gestione finanziaria, rappresenta la differenza tra gli accertamenti - con l'esclusione quindi dell'avanzo di amministrazione applicato - e gli impegni e il Fondo Pluriennale Vincolato, comprensivi di quelli finanziati con il predetto avanzo.

| | Operazio ne | Residui | Competenza | Totale |
|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | € 53.048.829,83 |
| Riscossioni | + | € 3.104.931,89 | € 78.627.604,92 | € 81.732.536,81 |
| Pagamenti | - | € 18.362.607,41 | € 62.370.428,85 | € 80.733.036,26 |
| Saldo di cassa al | = | | | € 54.048.330,38 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2025 | - | | | € 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre 2025 | = | | | € 54.048.330,38 |
| Residui Attivi | + | € 14.000,00 | € 2.057.168,61 | € 2.071.168,61 |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | | | | |
|--|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale | | | | |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Residui Passivi | - | € 20.656.102,60 | € 17.513.183,65 | € 38.169.286,25 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti | - | | | € 19.525,81 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale | - | | | € 3.996.941,73 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie | - | | | € 0,00 |
| Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2025 (A) | = | | | € 13.933.745,20 |

Il vigente D.Lgs. 118/2011 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivisi in base alla derivazione o alla destinazione.

Questo dettaglio, molto più puntuale rispetto al passato, ci permette di evidenziare le voci più rilevanti e dettagliarne la funzione:

1. Fondo crediti di dubbia esigibilità: non previsto.
2. Fondo rischi spese legali (contenzioso): l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse previste per il pagamento degli oneri da sentenze di contenzioso (necessarie alla copertura degli eventuali impegni derivanti dalla sentenza definitiva) stanziando nell'esercizio le relative spese che, a Rendiconto, incrementeranno il risultato di amministrazione accantonato costituendo un apposito fondo rischi. In questi casi infatti si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa fino al verificarsi di esso.
3. Accantonamento relativo al Trattamento di Fine Rapporto maturato dal personale dipendente in servizio, alla data del 31 dicembre.
4. Fondo indennità di fine mandato: non previsto.
5. Vincolo derivante dall'imposta di soggiorno: non previsto.
6. Vincoli formalmente istituiti dall'Ente: nessuno.

| Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2025 | |
|--|------------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti dubbia esigibilita' al 31/12/2025 | € 0,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | € 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidita' | € 0,00 |
| Fondo perdite societa' partecipate | € 0,00 |
| Fondo contenzioso | € 595.000,00 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | € 0,00 |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica | € 0,00 |
| Altri accantonamenti (TFR) | € 8.621,81 |
| Totale parte accantonata (B) | € 603.621,81 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | € 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | € 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | € 0,00 |
| Altri vincoli | € 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | € 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | € 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | € 13.330.123,39 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | € 0,00 |
| Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

Nonostante il principio contabile letteralmente utilizzi il termine vincolo, quello relativo al fondo contenzioso è un accantonamento, in quanto riguarda una passività potenziale o, come definita nella deliberazione n. 158/2025/PRSE della Sezione regionale di controllo per la Puglia, una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso). In tal senso anche gli

schemi di bilancio consuntivo (allegato 10 decreto legislativo 118/2011) prevedono il fondo contenzioso all'interno dell'Allegato A1 che riguarda appunto gli accantonamenti.

Nel corso dell'esercizio 2025, a seguito del ricorso presentato avanti al TRAP di Venezia avverso il nostro Consorzio dal concessionario Primiero Energia, è stato necessario costituire nel bilancio di previsione (Missione 20 Programma 03 Titolo 1 Macro 10 Capitolo 1008) un accantonamento a garanzia del rischio soccombenza come quantificato dal patrocinatore incaricato con deliberazione del Consiglio direttivo n. 52 del 04 giugno 2025. Quest'ultimo aveva definito in apposita comunicazione (prot. 3136/2025) in "elevato", ossia superiore al 51% (passività probabile - Sezione Lombardia n. 69/2020 del 2020), il rischio soccombenza e quantificato in Euro 590.000,00- (dato arrotondato per eccesso) l'esborso che l'eventuale pronuncia negativa comporterebbe per il nostro Consorzio.

Nel protrarsi del procedimento, entro la fine dell'esercizio 2025 era stato chiesto al legale di aggiornare tale dato in funzione degli interessi legali maturati fino al 31/12. Ciò ha portato con l'ultima variazione al bilancio di previsione 2025 - 2027 all'incremento dell'accantonamento a concorrenza dell'importo di Euro 595.000,00-.

Naturalmente tale importo non è interamente a nostro carico, essendo da ripartire con gli altri quattro Consorzi B.I.M. dell'Adige aderenti al "fondo comune interconsorziale", in base alle rispettive quote di partecipazione. La quota di stretta competenza del nostro Consorzio ammonta a Euro 151.427,50-.

Con comunicazione prot. 1216 del 03.03.2026, il legale patrocinatore ha trasmesso copia del Decreto di fissazione udienza n. cronologico 18/2026 del 25.02.20256, R.G. n. 932/2025, con il quale il giudice delegato fissa ad ore 10:00 del 29.09.2026 l'udienza di decisione circa il ricorso.

Non risulta necessario procedere all'accantonamento, al vincolo o alla destinazione agli investimenti di ulteriori quote del risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 sicché la **parte disponibile (libera)** dello stesso ammonta a Euro **13.330.123,39-** (13.254820,94- nel 2024).

Fermo restando i vincoli di priorità di utilizzo delle quote libere dell'avanzo di amministrazione accertato, per la copertura di debiti fuori bilancio e, in subordine, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari (lettere a) e b)), la recente modifica dell'articolo 187 del Tuel ha introdotto la possibilità per le amministrazioni di disporre dello stesso sulla base delle specifiche necessità (finanziamento di spese correnti a carattere non permanente, per il finanziamento di spese di investimento e per l'estinzione anticipata di prestiti).

1.1 - Elenco analitico delle risorse accantonate

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 01/01/2025 (a) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) (b) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 (c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +) (d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
|-------------------|---|---------------------------------------|---|--|--|--|
| | Fondo contenzioso | | | | | |
| 20031.10.00001008 | FONDO CONTENZIOSO | € 0,00 | € 0,00 | € 595.000,00 | € 0,00 | € 595.000,00 |
| | Totale Fondo contenzioso | € 0,00 | € 0,00 | € 595.000,00 | € 0,00 | € 595.000,00 |
| | Altri accantonamenti | | | | | |
| 01021.01.00000310 | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE L.R. 5/3/93 NR. 4 - STAFF DIRETTORE | € 5.049,83 | -€ 1.200,00 | € 0,00 | € 1.447,82 | € 5.297,65 |
| 01031.01.00000311 | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE L.R.5/3/93 N. 4 - SERVIZIO FINANZIARIO | € 3.059,22 | € 0,00 | € 0,00 | € 264,94 | € 3.324,16 |
| | TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI | € 8.109,05 | -€ 1.200,00 | € 0,00 | € 1.712,76 | € 8.621,81 |
| | Totale | € 8.109,05 | -€ 1.200,00 | € 595.000,00 | € 1.712,76 | € 603.621,81 |

1.3 - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti (al lordo delle eventuali quote oggetto di accantonamento)

| | Risorse destinate agli investim. al 01/01/2025 (a) | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (b) | Impegni es. 2025 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm. (c) | Fondo plur. vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm. (d) | Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc (-) (e) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2025 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
|---------------|---|--|--|---|---|--|
| Totale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

1.4 - Dimostrazione del risultato di amministrazione

Di seguito è riportato un calcolo alternativo del risultato di amministrazione incentrato sulle maggiori/minori Entrate e Spese dell'anno, suddiviso tra competenza e residuo. I valori ottenuti coincidono con quelli del prospetto sopra riportato, dimostrando la correttezza del risultato di amministrazione.

| Riscontro risultati della gestione | |
|---|------------------------|
| Gestione di competenza | 2025 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 801.161,03 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 2.311.874,38 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 4.016.467,54 |
| SALDO FPV | -€ 1.704.593,16 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 1.094.582,33 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | -€ 231,08 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | -€ 479.896,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.574.247,34 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 801.161,03 |
| SALDO FPV | -€ 1.704.593,16 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.574.247,34 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 4.014.096,14 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 9.248.833,85 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025 | € 13.933.745,20 |

Prospetto pluriennale del risultato di amministrazione

| Anno di riferimento | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Risultato di Amministrazione (A) | € 8.898.709,34 | € 8.271.746,80 | € 11.066.777,51 | € 13.262.929,99 | € 13.933.745,20 |
| Parte accantonata (B) | € 19.866,50 | € 11.553,54 | € 7.229,66 | € 8.109,05 | € 603.621,81 |
| Parte vincolata (C) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | € 8.878.842,84 | € 8.260.193,26 | € 11.059.547,85 | € 13.254.820,94 | € 13.330.123,39 |

2 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, in materia di entrate, l'obbligo di accertare i crediti per l'intero importo, anche qualora vi sia incertezza sulla loro effettiva riscossione. Tale previsione ha comportato un rafforzamento del ruolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), precedentemente denominato Fondo Svalutazione Crediti (ai sensi del D.Lgs. 267/2000), che assume ora una funzione centrale nella programmazione e nella rendicontazione del bilancio.

A tal fine, nel bilancio di previsione è prevista un'apposita voce denominata "Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", il cui ammontare è determinato tenendo conto dell'entità degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico della riscossione negli ultimi cinque esercizi, calcolato attraverso la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata. Tale accantonamento non è oggetto di impegno, genera un'economia di bilancio e confluisce integralmente nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In sede di rendiconto, il FCDE è ricalcolato applicando ai residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi mediante ruoli o strumenti coattivi negli ultimi cinque anni. In base a tale calcolo, si procede ad adeguare le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione precedentemente accantonate, attraverso vincoli o svincoli.

Il principio contabile consente due modalità di calcolo della media semplice, la media tra il totale incassato e il totale accertato oppure la media dei singoli rapporti annui.

Ciò premesso, si evidenzia che è stato valutato che non risulta necessario alcun accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità. Il principio contabile stabilisce che l'accantonamento deve essere obbligatoriamente disposto su tutte le entrate di dubbia e difficile esazione, intendendosi per tali quelle su cui esiste il rischio di non giungere a riscossione.

L'individuazione di tali poste spetta all'ente sulla base di analisi storiche riferite alla capacità di realizzazione delle stesse.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

In sede previsionale, come condiviso con l'organo di revisione, a seguito di dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, si era ritenuto di non provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale scelta è confermata in sede di rendiconto.

Premesso che per il Consorzio le uniche entrate straordinarie sono rappresentate dalle quote capitali sulla base dei piani di ammortamento relativi ai mutui concessi che, come tali, rappresentano crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche e non richiedono accantonamento al FCDE, la medesima considerazione può essere fatta per le entrate correnti rappresentate dalla compartecipazione con il Comune di Dimaro Folgarida per la centralina Meledrio e le quote interessi dei mutui.

Con riferimento alle altre entrate, in particolare quella derivante da Sovracanone di cui alla legge 959/1953, l'analisi rivela che la media tra il rapporto incassi/accertamenti restituisce valori sempre superiori all'unità, il che equivale a una percentuale di realizzazione superiore al 100.

2.1 - Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

3 - Equilibrio di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio, nell'ambito del Rendiconto, consente di verificare la corretta tenuta degli equilibri finanziari. Oltre al pareggio finanziario complessivo tra entrate e spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo o del recupero del disavanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato, il bilancio deve garantire un fondo di cassa finale non negativo e assicurare:

- l'equilibrio della parte corrente, mediante la corrispondenza tra spese correnti (comprensive di trasferimenti in conto capitale e quote capitale di ammortamento) e entrate correnti (comprensive di contributi per il rimborso di prestiti, utilizzo dell'avanzo e fondo pluriennale vincolato di parte corrente), tenendo conto anche delle entrate in conto capitale destinate a spese correnti e dell'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie
- l'equilibrio in conto capitale, assicurato dalla copertura delle spese di investimento attraverso le relative entrate in conto capitale, l'accensione di prestiti, il fondo pluriennale vincolato, l'avanzo in conto capitale e risorse correnti destinate agli investimenti secondo normativa o principi contabili.

La gran parte delle risorse del Consorzio è costituita da entrate di natura corrente (titoli 1 - 2 - 3) con le quali sono finanziate le spese di funzionamento della struttura amministrativa. Il surplus economico è quindi impiegato per il finanziamento delle spese in conto capitale e in particolare quelle per la concessione di contributi ai Comuni consorziati e agli altri beneficiari previsti dai regolamenti.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025) |
|---|-----|--|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | €151.355,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | €0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | €0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | €11.234,60 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | €250.000,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | €12.216.702,93 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | €0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche | (+) | €0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | €0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | €0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | €11.153.234,35 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | €0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | €1.055.177,37 |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | | €0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | €0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | €250.000,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | €0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | €0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | €0,00 |
| F2) Fondo anticipazione di liquidità | (-) | €0,00 |

| | | |
|---|-----|----------------|
| VF1) Variazioni di attività finanziarie –saldo di competenza (se negativo VF3) | (-) | €0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | €151.355,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025 | (-) | €595.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | €0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -€443.645,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | €1.712,76 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -€445.357,76 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | €3.862.741,14 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | €2.300.639,78 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | €250.000,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | €0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | €2.430.878,20 |
| C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | €0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | €0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | €0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | €928.223,38 |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | €0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | €11.153.234,35 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | €0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | €12.791.217,73 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | €0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | €25,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni | (-) | €0,00 |

| | | |
|--|-----|---------------|
| di attività finanziarie iscritto in spesa | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | €250.000,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | €0,00 |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF3) | (+) | €928.223,38 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | €2.959.309,01 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025 | (-) | €0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | €0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | €2.959.309,01 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | €0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | €2.959.309,01 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | €0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | €0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | €0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | €0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | €928.223,38 |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | €0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | €0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | €0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie | (-) | €0,00 |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | €0,00 |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (+) | €0,00 |
| VF1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | €928.223,38 |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio | (-) | €0,00 |

| | | |
|---|-----|----------------------|
| dell'esercizio 2025 | | |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | €0,00 |
| VF2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | €928.223,38 |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | €0,00 |
| VF3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | | €928.223,38 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1) | | €3.110.664,01 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2=O2+Z2) | | €2.515.664,01 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3=O3+Z3) | | €2.513.951,25 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | €151.355,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | €151.355,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | €0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | €595.000,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | €1.712,76 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | €0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI | | -€596.712,76 |

4 - Tempestività di pagamento

In conformità a quanto previsto dalla L. 89/2014 (già D.L. 66/2014) e dal D.P.C.M. del 22 settembre 2014, le pubbliche amministrazioni sono tenute a elaborare un indicatore trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti, relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture. L'indicatore misura il tempo medio intercorrente tra la data di scadenza della fattura (o equivalente richiesta di pagamento) e la data effettiva di pagamento, ponderato per l'importo della fattura stessa. Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui le somme risultano inesigibili per effetto di contestazioni o contenziosi.

Le definizioni operative includono:

- Transazione commerciale: contratto con prestazione di beni o servizi contro corrispettivo;
- Giorni effettivi: giorni di calendario, inclusi i festivi;
- Data di pagamento: data di trasmissione dell'ordinativo alla tesoreria;
- Data di scadenza: termine previsto dalla normativa vigente;
- Importo dovuto: somma comprensiva di imposte e oneri indicati in fattura.

Dall'analisi dei dati emerge l'impegno dell'Ente nel migliorare progressivamente la rapidità dei pagamenti, anche attraverso l'adozione di strumenti digitali come la fatturazione elettronica, la liquidazione informatica e la firma digitale, che contribuiscono a ridurre i tempi operativi.

4.1 - Prospetto dell'indice trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti

fonte: <https://area.rgs.mef.gov.it/>

| I trimestre 2025 | II trimestre 2025 | III trimestre 2025 | Anno 2025 |
|------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| -24,00 | -19,00 | -18,00 | -21,17 |

Analisi degli stanziamenti

Questa sezione fornisce un'analisi dettagliata e trasparente dell'**evoluzione degli stanziamenti approvati** per l'esercizio in consuntivazione. Verrà illustrato il percorso dei fondi, partendo dall'approvazione del bilancio iniziale e tracciando tutte le **variazioni intervenute** durante l'anno, al fine di determinare gli **stanziamenti finali**. L'analisi è condotta sia sotto il profilo della **competenza** (l'impegno giuridico a spendere) che della **cassa** (i flussi monetari effettivi).

1 - Previsioni approvate

| Entrata | Competenza entrata | Cassa entrata | Spesa | Competenza spesa | Cassa spesa |
|---------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|------------------|-----------------|
| Utilizzo Avanzo di Amm.ne | € 0,00 | € 0,00 | | | |
| F.P.V. parte corrente | € 0,00 | € 0,00 | | | |
| F.P.V. c/capitale | € 0,00 | € 0,00 | Disavanzo di Amm.ne | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 1 | € 0,00 | € 0,00 | | | |
| Titolo 2 | € 225.000,00 | € 239.000,00 | | | |
| Titolo 3 | € 11.004.938,09 | € 12.558.813,37 | Titolo 1 | € 1.710.573,21 | € 2.722.167,42 |
| Titolo 4 | € 1.500.000,00 | € 1.500.000,00 | Titolo 2 | € 11.947.588,33 | € 52.578.223,79 |

| | | | | | |
|----------|-----------------|------------------|----------|-----------------|------------------|
| Titolo 5 | € 928.223,45 | € 1.305.500,07 | Titolo 3 | € 0,00 | € 125.000,00 |
| Titolo 6 | € 0,00 | € 0,00 | Titolo 4 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 | € 0,00 | € 0,00 | Titolo 5 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 9 | € 54.942.500,00 | € 121.465.705,94 | Titolo 7 | € 54.942.500,00 | € 121.275.208,13 |
| Totale | € 68.600.661,54 | € 137.069.019,38 | Totale | € 68.600.661,54 | € 176.700.599,34 |

2 - Variazioni di bilancio

2.1 - Variazioni di bilancio

Si rimanda all'elenco delle variazioni di bilancio intervenute in corso di gestione dell'esercizio 2025, incluse quelle al piano esecutivo di gestione e alla cassa (allegato b)).

3 - Assestamento di bilancio

3.1 - Assestato di competenza

| Entrata | Previsione entrata | Percentuale previsione entrata sul totale | Assestato entrata | Percentuale assestato entrata sul totale | Differenza entrata | Percentuale differenza entrata di variazioni | Spesa | Previsione spesa | Percentuale previsione e spesa sul totale | Assestato spesa | Percentuale assestato spesa sul totale | Differenza spesa | Percentuale differenza spesa di variazioni |
|---------------------------|--------------------|---|-------------------|--|--------------------|--|---------------------|------------------|---|-----------------|--|------------------|--|
| Utilizzo Avanzo di Amm.ne | € 0,00 | 0,00% | € 4.014.096,14 | 4,78% | € 4.014.096,14 | 26,22% | | | | | | | |
| F.P.V. di parte corrente | € 0,00 | 0,00% | € 11.234,60 | 0,01% | € 11.234,60 | 0,07% | | | | | | | |
| F.P.V. in c/capitale | € 0,00 | 0,00% | € 2.300.639,78 | 2,74% | € 2.300.639,78 | 15,03% | Disavanzo di Amm.ne | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 1 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | | | | | | | |
| Titolo 2 | € 225.000,00 | 0,33% | € 225.000,00 | 0,27% | € 0,00 | 0,00% | | | | | | | |
| Titolo 3 | € | 16,04% | € | 13,67% | € | 3,02% | Titolo 1 | € | 2,49% | € | 2,75% | € | 3,89% |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------|------------------------|---------|------------------------|---------|------------------------|---------|----------|------------------------|---------|------------------------|---------|------------------------|---------|
| | 11.004.938 ,09 | | 11.466.985 ,06 | | 462.046,9 7 | | | 1.710.573,2 1 | | 2.306.717,1 7 | | 596.143,9 6 | |
| Titolo 4 | € 1.500.000, 00 | 2,19% | € 1.502.654, 82 | 1,79% | € 2.654,82 | 0,02% | Titolo 2 | € 11.947.588, 33 | 17,42% | € 18.142.091, 68 | 21,62% | € 6.194.503, 35 | 40,46% |
| Titolo 5 | € 928.223,4 5 | 1,35% | € 928.223,4 5 | 1,11% | € 0,00 | 0,00% | Titolo 3 | € 0,00 | 0,00% | € 25,00 | 0,00% | € 25,00 | 0,00% |
| Titolo 6 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | Titolo 4 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 7 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | Titolo 5 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 9 | € 54.942.50 0,00 | 80,09% | € 63.462.50 0,00 | 75,63% | € 8.520.000, 00 | 55,65% | Titolo 7 | € 54.942.50 0,00 | 80,09% | € 63.462.50 0,00 | 75,63% | € 8.520.000, 00 | 55,65% |
| Totale | € 68.600.66 1,54 | 100,00% | € 83.911.333, 85 | 100,00% | € 15.310.672, 31 | 100,00% | Totale | € 68.600.66 1,54 | 100,00% | € 83.911.333, 85 | 100,00% | € 15.310.672, 31 | 100,00% |

3.2 - Assestato di cassa

| Entrata | Previsione entrata | Percentuale prevision entrata sul totale | Assestato entrata | Percentuale assestato entrata sul totale | Differenza entrata | Percentuale differenza entrata di variazioni | Spesa | Previsione spesa | Percentuale prevision e spesa sul totale | Assestato spesa | Percentuale assestato spesa sul totale | Differenza spesa | Percentuale differenza a spesa di variazioni |
|----------------|--------------------|--|-------------------|--|--------------------|--|----------|------------------|--|-----------------|--|------------------|--|
| Fondo di cassa | € 53.048.829,83 | 27,90% | € 53.048.829,83 | 39,66% | € 53.048.829,83 | 0,00% | | | | | | | |
| Titolo 1 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | | | | | | | |
| Titolo 2 | € 239.000,00 | 0,13% | € 858.926,39 | 0,64% | € 619.926,39 | -1,10% | | | | | | | |
| Titolo 3 | € 12.558.813,37 | 6,61% | € 13.951.930,21 | 10,43% | € 1.393.116,84 | -2,47% | Titolo 1 | € 2.722.167,42 | 1,54% | € 3.179.504,93 | 2,58% | € 457.337,51 | -0,86% |
| Titolo 4 | € 1.500.000,00 | 0,79% | € 1.502.654,82 | 1,12% | € 2.654,82 | -0,00% | Titolo 2 | € 52.578.223,79 | 29,76% | € 51.505.964,22 | 41,74% | -€ 1.072.259,57 | 2,01% |
| Titolo 5 | € 1.305.500,07 | 0,69% | € 928.223,45 | 0,69% | -€ 377.276,62 | 0,67% | Titolo 3 | € 125.000,00 | 0,07% | € 25,00 | 0,00% | -€ 124.975,00 | 0,23% |
| Titolo 6 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | Titolo 4 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|----------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|
| Titolo 7 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | Titolo 5 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 9 | € 121.465.70 5,94 | 63,89% | € 63.462.79 1,44 | 47,45% | -€ 58.002.91 4,50 | 102,91% | Titolo 7 | € 121.275.20 8,13 | 68,63% | € 68.704.57 5,08 | 55,68% | -€ 52.570.63 3,05 | 98,61% |
| Totale | € 190.117.84 9,21 | 100,00% | € 133.753.35 6,14 | 100,00% | -€ 56.364.49 3,07 | 100,00% | Totale | € 176.700.59 9,34 | 100,00% | € 123.390.0 69,23 | 100,00% | -€ 53.310.53 0,11 | 100,00% |

Analisi della gestione

1 - Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza

| Entrate | Accertato 2021 | Accertato 2022 | Accertato 2023 | Accertato 2024 | Accertato 2025 | Spese | Impegnato 2021 | Impegnato 2022 | Impegnato 2023 | Impegnato 2024 | Impegnato 2025 |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Utilizzo avanzo di amministra zione | € 2.250.000,0 0 | € 5.780.944,31 | € 960.345,61 | € 2.885.986,0 5 | € 4.014.096,14 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| FPV di parte corrente | € 3.965,40 | € 10.076,56 | € 10.873,72 | € 10.626,00 | € 11.234,60 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| FPV in conto capitale | € 1.935.223,24 | € 1.535.683,53 | € 1.429.762,39 | € 982.839,34 | € 2.300.639,7 8 | Disavanzo di amm.ne | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi a e perequativ a | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | Titolo 1 - Spese correnti | € 873.825,31 | € 1.053.762,18 | € 1.153.973,46 | € 1.074.751,98 | € 1.055.177,37 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 2 - Trasferimen ti correnti | € 456.685,80 | € 0,00 | € 30.566,08 | € 292.787,78 | € 225.000,00 | F.P.V. di parte corrente | € 10.076,56 | € 10.873,72 | € 10.626,00 | € 11.234,60 | € 19.525,81 |
| Titolo 3 - Entrate extratributa rie | € 9.553.392,9 5 | € 10.272.801,13 | € 10.567.441,9 0 | € 12.137.298,3 6 | € 11.991.702,93 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 11.162.656,57 | € 11.378.914,85 | € 9.624.274,0 8 | € 12.127.325,19 | € 12.791.217,73 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.700.000,00 | € 1.502.654,82 | F.P.V. in c/capitale | € 1.535.683,53 | € 1.429.762,39 | € 982.839,34 | € 2.300.639,7 8 | € 3.996.941,73 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 1.902.619,88 | € 1.435.055,35 | € 1.431.238,97 | € 1.388.370,08 | € 928.223,38 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 0,00 | € 721.563,15 | € 0,00 | € 57.000,00 | € 25,00 |
| Totale entrate finali | € 11.912.698,63 | € 11.707.856,4 8 | € 12.029.246,9 5 | € 15.518.456,2 2 | € 14.647.581,13 | Totale spese finali | € 13.582.241,9 7 | € 14.594.876,2 9 | € 11.771.712,88 | € 15.570.951,5 5 | € 17.862.887,6 4 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazio ni da istituto tesoriere/c assiere | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazio ni da istituto tesoriere/c assiere | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 9 - | € | € | € | € | € | Titolo 7 - | € | € | € | € | € |

| | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Entrate per conto di terzi e partite di giro | 51.556.411,66 | 53.159.347,53 | 55.933.040,36 | 43.483.982,77 | 66.037.192,40 | Spese per conto terzi e partite di giro | 51.556.411,66 | 53.159.347,53 | 55.933.040,36 | 43.483.982,77 | 66.037.192,40 |
| Totale dell'esercizio | € 67.658.298,93 | € 72.193.908,41 | € 70.363.269,03 | € 62.881.890,38 | € 87.010.744,05 | Totale dell'esercizio | € 65.138.653,63 | € 67.754.223,82 | € 67.704.753,24 | € 59.054.934,32 | € 83.900.080,04 |
| Disavanzo dell'esercizio | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | Avanzo di competenza | € 2.519.645,30 | € 4.439.684,59 | € 2.658.515,79 | € 3.826.956,06 | € 3.110.664,01 |
| Totale a pareggio | € 67.658.298,93 | € 72.193.908,41 | € 70.363.269,03 | € 62.881.890,38 | € 87.010.744,05 | Totale a pareggio | € 67.658.298,93 | € 72.193.908,41 | € 70.363.269,03 | € 62.881.890,38 | € 87.010.744,05 |

2 - Analisi dell'entrata

| | Assestato | Percentuale assestato sul totale | Accertato/ Utilizzo | Percentuale Accertato/ Utilizzo sul totale | Maggiori/ Minori entrate | Percentuale Maggiori/ Minori entrate di realizzazioni | Incassato | Percentuale incassato sul totale | Da riportare | Percentuale di incasso |
|--|----------------|----------------------------------|---------------------|--|--------------------------|---|-----------------|----------------------------------|----------------|------------------------|
| Utilizzo Av. amm.ne | € 4.014.096,14 | 5,17% | € 4.014.096,14 | 4,98% | € 0,00 | 100,00% | € 4.014.096,14 | 5,11% | € 0,00 | 100,00% |
| F.P.V. di parte corrente | € 11.234,60 | 0,01% | € 11.234,60 | 0,01% | € 0,00 | 100,00% | € 11.234,60 | 0,01% | € 0,00 | 100,00% |
| F.P.V. in c/capitale | € 2.300.639,78 | 2,97% | € 2.300.639,78 | 2,85% | € 0,00 | 100,00% | € 2.300.639,78 | 2,93% | € 0,00 | 100,00% |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 225.000,00 | 0,29% | € 225.000,00 | 0,28% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 225.000,00 | 10,94% |
| Titolo 3 - | € | 14,78% | € | 14,86% | € 524.717,87 | 16,93% | € 10.159.671,17 | 12,92% | € 1.832.031,76 | 89,06% |

| | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|---------|-----------------|---------|----------------|---------|-----------------|---------|----------------|---------|
| Entrate extratributarie | 11.466.985,06 | | 11.991.702,93 | | | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 1.502.654,82 | 1,94% | € 1.502.654,82 | 1,86% | € 0,00 | 0,00% | € 1.502.654,82 | 1,91% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 928.223,45 | 1,20% | € 928.223,38 | 1,15% | -€ 0,07 | 0,00% | € 928.223,38 | 1,18% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 63.462.500,00 | 81,80% | € 66.037.192,40 | 81,85% | € 2.574.692,40 | 83,07% | € 66.037.055,55 | 83,99% | € 136,85 | 0,01% |
| Totale | € 77.585.363,33 | 100,00% | € 80.684.773,53 | 100,00% | € 3.099.410,20 | 100,00% | € 78.627.604,92 | 100,00% | € 2.057.168,61 | 100,00% |

3 - Analisi della spesa

| | Assestato | Percentuale assestato sul totale | Impegnato | Percentuale impegnato sul totale | F.P.V. | Percentuale F.P.V. sul totale | Minori spese | Percentuale di realizzazione | Pagato | Percentuale pagato sul totale | Da riportare | Percentuale di pagamento |
|---|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|----------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|--------------------------|
| Disavanzo di amm.ne | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 100,00% | € 0,00 | 100,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 100,00% |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 2.306.717,17 | 2,75% | € 1.055.177,37 | 1,32% | € 19.525,81 | 0,49% | -€ 1.251.539,80 | 0,00% | € 642.032,51 | 1,03% | € 413.144,86 | 2,36% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 18.142.091,68 | 21,62% | € 12.791.217,73 | 16,01% | € 3.996.941,73 | 99,51% | -€ 5.350.873,95 | 0,00% | € 4.379.512,75 | 7,02% | € 8.411.704,98 | 48,03% |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 25,00 | 0,00% | € 25,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 25,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazi | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|---------|-----------------|---------|----------------|---------|-----------------|---------|-----------------|---------|-----------------|---------|
| oni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | | | | | | |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 63.462.500,00 | 75,63% | € 66.037.192,40 | 82,67% | € 0,00 | 0,00% | € 2.574.692,40 | -63,92% | € 57.348.858,59 | 91,95% | € 8.688.333,81 | 49,61% |
| Totale | € 83.911.333,85 | 100,00% | € 79.883.612,50 | 100,00% | € 4.016.467,54 | 100,00% | -€ 4.027.721,35 | 100,00% | € 62.370.428,85 | 100,00% | € 17.513.183,65 | 100,00% |

4 - Analisi della gestione dei residui

In ossequio al principio contabile generale della prudenza e a quello applicato della contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11, l'Ente, con deliberazione del Consiglio direttivo sulla quale ha espresso parere favorevole il revisore (prot. 1156 del 03.03.2026) ha effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione dei residui attivi e passivi ha consentito di individuare formalmente:

- Euro 5.907,78- di crediti riconosciuti insussistenti e stralciati dal conto del bilancio, per avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- maggiori accertamenti in conto residui per Euro 1.094.582,33- e minori accertamenti per Euro 231,08-;
- debiti insussistenti o prescritti per complessivi Euro 543.876,38-;
- i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è stato necessario procedere alla re-imputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile:
 - impegni riferibili a contributi concessi ai Comuni consorziati nel corso dell'anno 2025 e che per effetto delle comunicazioni di variazione ai cronoprogrammi di spesa pervenute, sono stati re-imputati all'esercizio 2026 a valere sul

quale troveranno copertura per mezzo del **Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale iscritto in entrata dell'esercizio 2026 per complessivi Euro 4.016.467,54-** (475.118,83- derivanti da variazione di esigibilità approvata dal Responsabile del servizio finanziario per la reimputazione parziale di impegni di spesa assunti e somme prenotate a valere sul quadro economico relativo alla realizzazione dell'intervento denominato *"installazione pannelli fotovoltaici su tetti dei Comuni fondatori della CER VALLAGARINA Soc. coop."*.

➤ impegni riferiti alla parte premiale del salario accessorio liquidabili nel corso dell'esercizio 2026 a valere sul quale troveranno copertura per mezzo del **Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente iscritto in entrata dell'esercizio 2026 per complessivi Euro 19.525,81-**. In tale importo è inclusa la somma di Euro 8.456,55- riferibile al corrispettivo impegnato in favore del legale patrocinatore del Consorzio nel contenzioso con il concessionario Primiero Energia per la parte non risultata esigibile nel corso dell'esercizio. Infatti per effetto della previsione di cui al par. 5.2, lettera g) del principio contabile 4/2 "gli impegni derivanti dal conferimento di incarico a legali esterni, la cui esigibilità non è determinabile, sono imputati all'esercizio in cui il contratto è firmato....in sede di predisposizione del rendiconto, in occasione della verifica dei residui prevista dall'articolo 3, comma 4 del presente decreto, se l'obbligazione non è esigibile, si provvede alla cancellazione dell'impegno ed alla sua immediata re-imputazione all'esercizio in cui si prevede che sarà esigibile, anche sulla base delle indicazioni presenti nel contratto di incarico al legale.... nell'esercizio in cui l'impegno è cancellato si iscrive, tra le spese, il fondo pluriennale vincolato al fine di consentire la copertura dell'impegno nell'esercizio in cui l'obbligazione è imputata".

Ad esito delle operazioni di riaccertamento, permangono nel conto del bilancio, alla data del 31.12.2025:

- **residui attivi riaccertati Euro 2.071.168,61-** (2.024.580,64-) dei quali Euro 14.000,00- (7.034,04-) provenienti da esercizi precedenti;

- **residui passivi riaccertati Euro 38.169.286,25-** (39.498.606,10-) dei quali Euro 20.656.102,60- (25.490.705,48-) provenienti da esercizi precedenti.

Si rendono necessarie alcune considerazioni in merito ai residui attivi e passivi che ancora permangono nel conto del bilancio. Per quanto attiene i residui attivi mantenuti, si segnala che alla data di redazione del presente documento non risulta ancora incassata la quota di sovracanonone relativa al quarto trimestre 2025, pari a Euro 1.051.385,41-. Tale somma sarà incassata non appena il fondo comune interconsorziale, come da consuetudine consolidatasi negli ultimi anni, si sarà riunito autorizzando il trasferimento delle risorse.

Per Euro 225.000,00- i residui attivi si riferiscono agli utili dell'impianto sul rio Meledrio il cui rendiconto viene solitamente approvato dall'ente gestore prima dell'estate e a seguito del quale ha luogo il trasferimento della quota parte.

Residui attivi infine per Euro 455.774,47-, sono riferibili al contenzioso con Primiero Energia. In caso di soccombenza, ciascun consorzio del fondo comune provvederà al rimborso della quota di propria competenza.

Rispetto alle evidenze del Rendiconto 2023, lo stock complessivo risulta sensibilmente ridotto e la ragione principale è l'intervento di cancellazione delle poste di entrata e di spesa ascrivibili ai Canoni aggiuntivi A.P.E. di cui alla legge provinciale 4/1998, effettuato con il riaccertamento 2024.

Si tratta di un mutamento di politica contabile relativo alle modalità di previsione, accertamento e impegno di tali canoni.

In nota integrativa, allegato b) al bilancio di previsione 2025 – 2027, approvato con deliberazione dell'Assemblea generale n. 11 del 16 dicembre 2024, veniva dato atto quanto segue:

“Canoni aggiuntivi A.P.E.”

I canoni aggiuntivi sono previsti dalla LP 4/1998. Si tratta di entrate di competenza dei comuni Consorziati e versati da Cassa del Trentino dopo la riscossione dai rispettivi concessionari idroelettrici. Tali entrate costituiscono per il Consorzio servizi per conto terzi pertanto previsti nella parte entrata e nella parte spesa del bilancio. La loro quantificazione è operata dalla P.A.T..

Con deliberazione della Giunta provinciale n. 1658 del 18 ottobre 2024, è stata disposta la proroga di diritto prevista dall'art. 13, comma 6 dello Statuto di autonomia per le (grandi) concessioni ivi elencate, al 31 marzo 2029, con specifiche previsioni per quelle contemplate nei punti del dispositivo da 2. a 5. del citato provvedimento.

L'erogazione, sulla base delle richieste inoltrate dai comuni, è effettuata da Cassa del Trentino S.P.A. che ne versa una parte direttamente al richiedente e, per effetto del Protocollo d'intesa sottoscritti tra la Provincia autonoma di Trento e il Consiglio delle autonomie locali, da ultimo quello del 16 aprile 2021, una parte al Consorzio B.I.M. di riferimento che provvede a incassare le somme per riversarle poi al comune richiedente.

La gestione contabile dei canoni aggiuntivi a partire dal 2011, ha previsto annualmente l'accertamento/impegno delle risorse come quantificate da APRIE con proprio provvedimento. Ciò ha causato il generarsi di un rilevante stock di residui attivi e passivi conseguenza del fatto che i canoni aggiuntivi sono erogati sulla base del fabbisogno di cassa dei comuni, in situazioni di sofferenza e/o di necessità di pagare Sal delle opere e dei lavori pubblici con essi finanziati. L'esperienza dell'ultimo quinquennio dice che è ingente l'ammontare dei canoni annualmente riconosciuti ai Comuni e non erogati. Ciò ha causato il progressivo incremento di residui attivi/passivi.

Come emerge dalla Relazione all'ultimo consuntivo approvato (2023) permangono RESIDUI ATTIVI per Euro 59.553.427,98- di cui 40.319.653,19- per canoni aggiuntivi e RESIDUI PASSIVI per Euro 102.747.792,82- di cui 40.294.758,82- per canoni aggiuntivi.

Con l'intento di migliorare tale situazione attraverso la riduzione dello stock dei residui iscritti a bilancio, a partire dall'esercizio 2025 si è deciso di adottare un cambio di politica contabile.

Il presupposto è quanto stabilito dall'articolo 168, comma 2bis del TUEL, ai sensi del quale le partite di giro, servizi c/terzi non soggiacciono al principio della competenza finanziaria potenziata per esplicita deroga della norma in parola per cui le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo ad entrate e spese riguardanti tali operazioni sono registrate e imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata, in deroga al principio contabile generale n. 16.

Sulla base di ciò si procederà dal 2025 in avanti ad accertare/impegnare quanto effettivamente erogato da Cassa del Trentino S.p.a. nel corso di ciascun esercizio e non più quanto attribuito a ciascun comune con provvedimento provinciale.

Ciò appare tanto più legittimo in quanto gli stessi comuni titolari dei canoni, non accertano in corrispondenza del provvedimento APRIE; a maggior ragione si ritiene che il Consorzio B.I.M., in quanto semplice "intermediario", non vi debba provvedere.

Le effettive erogazioni mensile effettuate da Cassa del Trentino S.p.a. diventeranno quindi il presupposto per l'accertamento e contestuale impegno delle risorse oggetto delle singole erogazioni.

Per determinare lo stanziamento di entrata/spesa per il primo triennio è stato preso a parametro il maggior valore registrato di incassi/pagamenti totali effettuati nel corso di ciascun esercizio ricompreso nel quinquennio 2019 – 2023, vale a dire Euro 12.500.000,00-.

L'adozione di tale modalità di gestione della partita dei canoni aggiuntivi A.P.E., consentirà in sede di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2024, di procedere allo stralcio delle posizioni creditorie/debitorie corrispondenti riducendo in modo incisivo lo stock dei residui attivi e passivi in modo da evidenziare una situazione creditoria/debitoria dell'ente maggiormente aderente ai principi contabili".

A quanto stabilito in nota integrativa, si è aggiunto il provvedimento del Responsabile del Servizio finanziario (det. n. 4 del 08 gennaio 2025) con il quale è stato disposto che:

"con decorrenza 01 gennaio 2025, i canoni (aggiuntivi) di cui all'art. 1 bis 1, della legge provinciale 6 marzo 1998, n. 4, lett. a), saranno accertati/impegnati a valere sulle partite di giro servizi per conto terzi, in corrispondenza delle erogazioni periodicamente poste in essere da Cassa del Trentino S.p.a. sulla base dei criteri di norma utilizzati nell'ambito della finanza locale e sulla base delle distinte da quest'ultima trasmesse."

Al netto di quanto appena evidenziato, l'auspicata riduzione dei residui passivi ammonta a meno di un milione di euro rispetto al dato del 2024 e lo stock dei residui, in particolare quelli passivi, risulta ancora rilevante.

L'esigenza di diversi consorziati di conservare nel tempo le annualità a fondo perduto concesse a valere sui Piani di Vallata quinquennali per presentare richieste di liquidazione accorpate e riferite a più annualità a totale/parziale finanziamento degli investimenti e le difficoltà di utilizzo delle risorse annualmente concesse a sostegno degli investimenti stessi, contribuiscono alla composizione di tale stock di debito.

Gli altri contributi in conto capitale sono invece concessi nella forma dei contributi a rendicontazione. Negli ultimi anni infatti, il Consiglio direttivo ha approvato Piani annuali straordinari destinati a finanziare gli investimenti dei comuni. A partire dal Piano arredo urbano 2019 e successivi si è cercato di avviare un'operazione di dialogo più stretto con i servizi finanziari dei Comuni consorziati, finalizzata a dare una più corretta applicazione ai principi contabili armonizzati. Sulla base dei cronoprogrammi di spesa comunicati, si procede annualmente, in sede di riaccertamento ordinario, alle variazioni di esigibilità e alla re-imputazioni contabili degli impegni sulla base dei principi contabili mediante costituzione di Fondo pluriennale vincolato.

Permane un rilevante stock di residui passivi riferiti ai Piani Straordinario ed Energetico, approvati negli anni tra il 2015 e il 2018. Le rispettive risorse, ingenti in quanto derivanti dall'operazione di estinzione dei mutui del 2015, sono impegnate in conto residui.

Un'accelerazione rispetto all'utilizzo di tali risorse, aiutata anche dalla possibilità di accorpamento delle risorse a finanziamento della medesima opera/intervento, e una miglior gestione delle risorse a fondo perduto nei termini sopra descritti, potrebbe produrre nel medio periodo una sensibile e auspicabile riduzione dello stock dei residui passivi.

Con deliberazione del Consiglio direttivo 82/2022, era stato previsto che tutte le risorse a valere sui contributi agli investimenti, dovessero essere rendicontate entro il termine del 31 dicembre 2024.

Tale "deadline" e l'auspicata definizione dei debiti effettivi nei confronti delle Reti di Riserve avrebbe dovuto consentire una decisa riduzione dello stock dei residui passivi.

Per far fronte comune ad alcune criticità diffuse presso gli enti locali trentini, legate in *primis* a questioni organizzative di carenza di personale e onerosi adempimenti imposti dall'attuazione del PNRR, il Consiglio direttivo con propria deliberazione n. 99 del 16 ottobre 2024, ha parzialmente modificato la precedente 82/2022, prorogando di un anno il termine di rendicontazione finale.

Da ultimo con deliberazione n. 89 del 31 ottobre 2025, questo Consiglio direttivo ha stabilito una ulteriore e definitiva proroga del termine per la rendicontazione degli interventi finanziati con risorse BIM al 30/09/2026.

Tale decisione avrà come effetto lo slittamento al riaccertamento 2026 dell'operazione di stralcio dei residui passivi riferibili alle risorse che a quella data non saranno state rendicontate.

Contribuiscono, in maniera non trascurabile alla determinazione dello stock dei residui passivi, le risorse che negli anni sono state destinate al finanziamento delle Reti di Riserve, delle quali il Consorzio è soggetto co-finanziatore per i territori di propria competenza.

Permangono infine nell'elenco dei residui passivi numerosi impegni riferibili a contributi concessi ai soggetti previsti dal Regolamento sui contributi, in particolare associazioni, la cui posizione se non già contabilmente prescritta, necessità in taluni casi di approfondite verifiche sotto il profilo dei termini di rendicontazioni previsti dal Regolamento e pertanto, in attesa di definizione, mantenuti nel conto del bilancio.

Non risulta necessario alcun accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità. Il principio contabile stabilisce che l'accantonamento deve essere obbligatoriamente disposto su tutte le entrate di dubbia e difficile esazione, intendendosi per tali quelle su cui esiste il rischio che non giungere a riscossione.

L'individuazione di tali poste spetta all'ente sulla base di analisi storiche riferite alla capacità di realizzazione delle stesse.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

In sede previsionale, come condiviso con l'organo di revisione, a seguito di dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, si era ritenuto di non provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale scelta è confermata in sede di rendiconto.

Premesso che per il Consorzio le uniche entrate straordinarie sono rappresentate dalle quote capitali sulla base dei piani di ammortamento relativi ai mutui concessi che, come tali, rappresentano crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche e non richiedono accantonamento al FCDE, la medesima considerazione può essere fatta per le entrate correnti rappresentate dalla compartecipazione con il Comune di Dimaro Folgarida per la centralina Meledrio e le quote interessi dei mutui.

Con riferimento alle altre entrate, in particolare quella derivante da Sovracanone di cui alla legge 959/1953, l'analisi rivela che la media tra il rapporto incassi/accertamenti restituisce valori sempre superiori a 1, il che equivale a una percentuale di realizzazione superiore al 100.

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

4.1 - Analisi dell'entrata (residui attivi)

| | Residui iniziali | Percentuale sul totale | Incassato | Percentuale incassato sul totale | Minori residui | Percentuale incassato sui residui iniziali | Residui conservati | Percentuale di conservazione | di cui con anzianità superiore a 5 anni | Percentuale di anzianità superiore a 5 anni |
|--|------------------|------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|--|--------------------|------------------------------|---|---|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 14.000,00 | 0,69% | € 619.926,39 | 19,97% | € 619.926,39 | 56,65% | € 14.000,00 | 100,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 2.010.289,20 | 99,29% | € 2.484.714,06 | 80,02% | € 474.424,86 | 43,35% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 5 - | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |

| | | | | | | | | | | |
|---|----------------|---------|----------------|---------|----------------|---------|-------------|---------|--------|---------|
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | | | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 291,44 | 0,01% | € 291,44 | 0,01% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Totale | € 2.024.580,64 | 100,00% | € 3.104.931,89 | 100,00% | € 1.094.351,25 | 100,00% | € 14.000,00 | 100,00% | € 0,00 | 100,00% |

4.2 - Analisi della spesa (residui passivi)

| | Residui iniziali | Percentuale sul totale | Pagato | Percentuale pagato sul totale | Minori residui | Percentuale pagato sui residui iniziali | Residui conservati | Percentuale di conservazione | di cui con anzianità superiore a 5 anni | Percentuale di anzianità superiore a 5 anni |
|--|------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------|----------------|---|--------------------|------------------------------|---|---|
| Titolo Spese correnti | € 892.658,48 | 2,26% | € 502.769,49 | 2,74% | -€ 101.034,82 | 0,00% | € 288.854,17 | 1,40% | € 23.300,00 | 0,28% |
| Titolo Spese in conto capitale | € 33.363.872,54 | 84,47% | € 12.641.018,32 | 68,84% | -€ 378.857,33 | 0,00% | € 20.343.996,89 | 98,49% | € 8.369.244,21 | 99,72% |
| Titolo Spese per incremento di attività finanziarie | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo Rimborso di prestiti | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Titolo Spese per conto terzi e partite | € 5.242.075,08 | 13,27% | € 5.218.819,60 | 28,42% | -€ 3,94 | 0,00% | € 23.251,54 | 0,11% | € 0,00 | 0,00% |

| | | | | | | | | | | |
|---------|--------------------|---------|--------------------|---------|------------------|---------|--------------------|---------|-------------------|---------|
| di giro | | | | | | | | | | |
| Totale | € 39.498.606,10 | 100,00% | € 18.362.607,41 | 100,00% | -€ 479.896,09 | 100,00% | € 20.656.102,60 | 100,00% | € 8.392.544,21 | 100,00% |

5 - Analisi della gestione di cassa

5.1 - Analisi dell'entrata

| | Assestato di cassa | Percentuale assestato di cassa sul totale | Incassato competenza | Incassato su residuo | Totale incassato | Percentuale su competenza | Percentuale su residuo | Percentuale su totale incassato | Percentuale di incasso |
|--|--------------------|---|----------------------|----------------------|------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Fondo di Cassa | € 53.048.829,83 | 39,66% | € 0,00 | € 53.048.829,83 | € 53.048.829,83 | 0,00% | 94,47% | 39,36% | 100,00% |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 858.926,39 | 0,64% | € 0,00 | € 619.926,39 | € 619.926,39 | 0,00% | 1,10% | 0,46% | 72,17% |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 13.951.930,21 | 10,43% | € 10.159.671,17 | € 2.484.714,06 | € 12.644.385,23 | 12,92% | 4,42% | 9,38% | 90,63% |
| Titolo 4 - Entrate in | € 1.502.654,82 | 1,12% | € 1.502.654,82 | € 0,00 | € 1.502.654,82 | 1,91% | 0,00% | 1,11% | 100,00% |

| | | | | | | | | | |
|---|------------------|---------|-----------------|-----------------|------------------|---------|---------|---------|---------|
| conto capitale | | | | | | | | | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 928.223,45 | 0,69% | € 928.223,38 | € 0,00 | € 928.223,38 | 1,18% | 0,00% | 0,69% | 100,00% |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 63.462.791,44 | 47,45% | € 66.037.055,55 | € 291,44 | € 66.037.346,99 | 83,99% | 0,00% | 49,00% | 104,06% |
| Totale | € 133.753.356,14 | 100,00% | € 78.627.604,92 | € 56.153.761,72 | € 134.781.366,64 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,77% |

5.2 - Analisi della spesa

| | Assestato di cassa | Percentuale assestato di cassa sul totale | Pagato di competenza | Pagato a residuo | Totale pagato | Percentuale su competenza | Percentuale su residuo | Percentuale su totale pagato | Percentuale di pagamento |
|--|--------------------|---|----------------------|------------------|-----------------|---------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.179.504,93 | 2,58% | € 642.032,51 | € 502.769,49 | € 1.144.802,00 | 1,03% | 2,74% | 1,42% | 36,01% |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 51.505.964,22 | 41,74% | € 4.379.512,75 | € 12.641.018,32 | € 17.020.531,07 | 7,02% | 68,84% | 21,08% | 33,05% |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 25,00 | 0,00% | € 25,00 | € 0,00 | € 25,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Titolo 6 - Accensione di | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

| | | | | | | | | | |
|--|---------------------|---------|--------------------|-----------------|--------------------|---------|---------|---------|--------|
| prestiti | | | | | | | | | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 68.704.575,08 | 55,68% | € 57.348.858,59 | € 5.218.819,60 | € 62.567.678,19 | 91,95% | 28,42% | 77,50% | 91,07% |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Totale | € 123.390.069,23 | 100,00% | € 62.370.428,85 | € 18.362.607,41 | € 80.733.036,26 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 65,43% |

3.3 - Fondo cassa

Il bilancio di previsione è deliberato garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

Al fine di garantire tale saldo finale non negativo, nel corso della gestione l'organo esecutivo adotta i provvedimenti di cui all'articolo 175, comma 5bis, lett. d) del TUEL, concernenti le variazioni alle dotazioni di cassa.

Il fondo finale di cassa dell'esercizio 2025 risulta non negativo.

3.4 – Flussi di cassa

L'articolo 6 del decreto legge n. 155/2024, in attuazione della milestone MIC1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ha introdotto per tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 165/2001, l'obbligo di adottare entro il 28 febbraio di ogni anno un Piano annuale dei flussi di cassa.

Tale documento deve contenere un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Il Piano, approvato sulla base dei modelli del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 14 del 28 febbraio 2025, è stato costantemente con cadenza trimestrale aggiornato con provvedimenti adottati dal Responsabile del Servizio finanziario, da ultimo determinazione n. 07 del 12 gennaio 2026.

3.5 – Cassa vincolata

Nel corso dell'esercizio 2025, sono state accertate e incassate entrate con vincolo di destinazione al cd "bando stufe" per Euro 1.500.000,00- e, entro il 31.12.2025 le stesse sono state interamente impegnate e quasi interamente pagate per la concessione dei contributi a fondo perduto. Tutti gli ordinativi di entrata e spesa sono stati emessi con vincolo di cassa, quindi recanti quanto previsto rispettivamente dagli artt. 180, comma 2, lett. e) e 185, comma 1, lett. i) del Tuel, per cui al 31.12 quest'ultima risulta pari a Euro 1.056,00-, come anche attestato nella verifica di cassa finale effettuata dal revisore dei conti con proprio verbale del 12 gennaio 2026.

Il saldo corrisponde all'imposta di bollo dovuta a rimborso al tesoriere consorziale (sostituto d'imposta) sulle quietanze rilasciate dal creditore, o da altri per suo conto, a liberazione totale o parziale di un'obbligazione pecuniaria (articolo 13, comma 1, della Tariffa, parte prima, allegata al d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642). La posizione è stata saldata entro i termini di approvazione del rendiconto.

6 - Approfondimenti

6.1 - Prospetto comparativo dell'assetato di competenza (quadro generale riassuntivo)

| Entrate | Accertamenti | Incassi | Spese | Impegni | Pagamento |
|--|----------------|-----------------|---|----------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | € 53.048.829,83 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | € 4.014.096,14 | | Disavanzo di amministrazione | € 0,00 | |
| | | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato | € 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | € 11.234,60 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | € 2.300.639,78 | | | | |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | € 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | € 0,00 | | | | |
| Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 0,00 | € 0,00 | Tit. 1 - Spese correnti | € 1.055.177,37 | € 642.032,51 |

| | | | | | |
|---|-----------------|------------------|--|-----------------|------------------|
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti | € 225.000,00 | € 0,00 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | € 19.525,81 | |
| Tit. 3 - Entrate extratributarie | € 11.991.702,93 | € 10.159.671,17 | Tit. 2 - Spese in conto capitale | € 12.791.217,73 | € 4.379.512,75 |
| Tit. 4 - Entrate in conto capitale | € 1.502.654,82 | € 1.502.654,82 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | € 3.996.941,73 | |
| Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 928.223,38 | € 928.223,38 | Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 25,00 | € 25,00 |
| Totale entrate finali | € 14.647.581,13 | € 12.590.549,37 | Totale spese finali | € 17.862.887,64 | € 5.021.570,26 |
| Tit. 6 - Accensione di prestiti | € 0,00 | € 0,00 | Tit. 4 - Rimborso di prestiti | € 0,00 | € 0,00 |
| Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 0,00 | € 0,00 | Tit. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 0,00 | € 0,00 |
| Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 66.037.192,40 | € 66.037.055,55 | Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 66.037.192,40 | € 57.348.858,59 |
| Totale entrate dell'esercizio | € 80.684.773,53 | € 78.627.604,92 | Totale spese dell'esercizio | € 83.900.080,04 | € 62.370.428,85 |
| Totale complessivo entrate | € 87.010.744,05 | € 131.676.434,75 | Totale complessivo spese | € 83.900.080,04 | € 62.370.428,85 |
| Disavanzo dell'esercizio | € 0,00 | € 0,00 | Avanzo di competenza/fondo di cassa | € 3.110.664,01 | € 69.306.005,90 |
| Totale a pareggio | € 87.010.744,05 | € 131.676.434,75 | Totale a pareggio | € 87.010.744,05 | € 131.676.434,75 |

PROTOCOLLO N. 0001433 del 26/03/2026 08:33:44 // INTERNO

Copia CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

stampato il giorno 26/03/2026 da Maurizio Rosa

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii. di originale digitale.

Hash: Sha256:xcbeb7ad415a18d08dfab93e62d1587748eb4a60fe67cd55acc795ad29c1983

6.2 - Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)

Non sono in programmazione o in corso di realizzazione investimenti finanziati con fondi ascrivibili al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

| CUP | Descrizione | Importo complessivo finanziato | Accertamenti | Impegni |
|-----|-------------|--------------------------------|--------------|---------|
| | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

6.3 - Opere pubbliche

Con prima variazione al Documento Unico di Programmazione 2025 - 2027, approvata dall'Assemblea generale con deliberazione n. 02 del 28/02/2025, è stato inserito nella programmazione - elenco delle opere di inseribilità prive di finanziamento, l'intervento di per la Realizzazione di impianti fotovoltaici per complessivi 419,8KWp (stimati) su assets di proprietà dei Comuni aderenti la CER Vallagarina.

A seguito della approvazione da parte del Consiglio direttivo (deliberazione n. 31/2025) del Documento di indirizzo alla progettazione (DIP) dell'intervento in parola e l'applicazione all'esercizio 2025 di avanzo libero accertato per Euro 500.000,00- quale fonte di finanziamento, l'intervento è definitivamente entrato nella programmazione degli investimenti (deliberazione dell'Assemblea generale n. 07 del 16/04/2025).

Nel corso dell'esercizio 2025 sono stati affidati gli incarichi tecnici per la progettazione esecutiva, la sicurezza in fase di progettazione, direzione lavori e sicurezza in fase esecutiva. Contestualmente è stata prenotata integralmente la spesa prevista nel quadro economico dell'intervento.

Il progetto esecutivo è stato presentato e approvato in linea tecnica dal Consiglio direttivo con deliberazione n. 95 del 26/11/2025.

Si riporta di seguito lo stato di attuazione dell'opera sotto il profilo contabile al 31/12/2025:

| Capitolo | Residui iniziali | Prenotato | Impegnato | Pagato | Reimputato 2026 FPV |
|----------|------------------|--------------|-------------|-------------|------------------------|
| 203 | € 0,00 | € 500.000,00 | € 53.289,96 | € 24.881,19 | € 471.591,23 |

6.4 – Ricorso, sostenibilità e andamento dell'indebitamento

L'Ente non ha fatto ricorso ad operazioni di indebitamento.

Indebitamento a breve termine

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e rimosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

| | Previsione | Assestato | Impegnato Accertato | Pagamenti Incassi |
|--------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Entrate Titolo VII | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Spese Titolo V | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Saldo | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

6.5 – Tributi e tariffe

Ai Consorzi B.I.M. non è riconosciuta l'autonomia impositiva prevista in capo ai comuni dall'art. 52 del decreto legislativo 446/1997 e conseguentemente gli stessi non dispongono di entrate di natura tributaria ascrivibili al Titolo primo dell'entrata.

Nonostante la Suprema Corte di Cassazione abbia avuto modo di stabilire che il sovraccanone di cui alla legge 27 dicembre 1953, n. 959, ha natura tributaria, lo stesso rimane pur sempre una prestazione patrimoniale, un provento da concessioni su beni la cui allocazione è al Titolo terzo dell'entrata.

Non competono quindi al Consorzio entrate derivanti da tributi, tipiche dei Comuni consorziati quali, a titolo esemplificativo, l'IMIS, la TARI, l'Addizionale comunale IRPEF o il Canone unico patrimoniale.

6.6 - Entrate da trasferimenti correnti

| | Accertato | Percentuale sul totale accertato | Incassato | Percentuale sul totale incassato | Da riportare | Percentuale di incasso |
|--|------------------|---|------------------|---|---------------------|-------------------------------|
| 1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni | € 225.000,00 | 100,00% | € 0,00 | 0,00% | € 225.000,00 | 0,00% |
| 1.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Totale trasferimenti correnti | € 225.000,00 | 100,00% | € 0,00 | 100,00% | € 225.000,00 | 0,00% |

6.7 - Analisi della spesa per l'acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento dell'ente, insieme ai costi di personale e ai trasferimenti correnti, rappresenta la gran parte dei costi correnti.

Di seguito una rappresentazione degli impegni e dei pagamenti che in corso di gestione hanno avuto luogo a valere sul Macroaggregato 03 e della loro incidenza sui valori complessivi:

| | Impegnato | Percentuale su totale impegnato | Pagato | Percentuale su totale pagato | Da riportare | Percentuale di pagamento |
|---|------------------|--|---------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------------|
| 2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste | € 209,90 | 0,08% | € 209,90 | 0,10% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.1.01.02.009 - Beni per attività di rappresentanza | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | € 66.664,37 | 24,11% | € 58.664,37 | 28,53% | € 8.000,00 | 88,00% |
| 2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | € 10.388,08 | 3,76% | € 1.481,14 | 0,72% | € 8.906,94 | 14,26% |
| 2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | € 8.500,45 | 3,07% | € 8.500,45 | 4,13% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | € 4.972,00 | 1,80% | € 331,00 | 0,16% | € 4.641,00 | 6,66% |

| | | | | | | |
|--|-------------|--------|-------------|--------|------------|---------|
| 2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa | € 1.131,86 | 0,41% | € 1.131,86 | 0,55% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica | € 2.070,06 | 0,75% | € 1.899,74 | 0,92% | € 170,32 | 91,77% |
| 2.1.2.01.05.007 - Spese di condominio | € 26.427,30 | 9,56% | € 26.427,30 | 12,85% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | € 2.956,79 | 1,07% | € 2.956,79 | 1,44% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | € 131,76 | 0,05% | € 131,76 | 0,06% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.08.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | € 4.593,28 | 1,66% | € 4.593,28 | 2,23% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.08.003 - Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza | € 41.680,72 | 15,08% | € 33.848,72 | 16,46% | € 7.832,00 | 81,21% |
| 2.1.2.01.09.004 - Perizie | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale | € 15.094,54 | 5,46% | € 15.094,54 | 7,34% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro | € 2.537,60 | 0,92% | € 2.537,60 | 1,23% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.10.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |

| | | | | | | |
|---|-------------|--------|-------------|-------|-------------|---------|
| 2.1.2.01.10.004 - Tirocini formativi extracurriculari | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia | € 12.231,21 | 4,42% | € 11.590,64 | 5,64% | € 640,57 | 94,76% |
| 2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c. | € 40.762,64 | 14,74% | € 16.439,50 | 7,99% | € 24.323,14 | 40,33% |
| 2.1.2.01.14.002 - Spese postali | € 6,80 | 0,00% | € 6,80 | 0,00% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi | € 86,74 | 0,03% | € 54,35 | 0,03% | € 32,39 | 62,66% |
| 2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria | € 7.930,00 | 2,87% | € 0,00 | 0,00% | € 7.930,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni | € 975,90 | 0,35% | € 373,32 | 0,18% | € 602,58 | 38,25% |
| 2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione | € 13.580,43 | 4,91% | € 10.433,44 | 5,07% | € 3.146,99 | 76,83% |
| 2.1.2.01.16.003 - Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione | € 917,05 | 0,33% | € 667,44 | 0,32% | € 249,61 | 72,78% |
| 2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | € 1.056,52 | 0,38% | € 982,13 | 0,48% | € 74,39 | 92,96% |
| 2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza | € 277,31 | 0,10% | € 277,31 | 0,13% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c. | € 2.646,18 | 0,96% | € 0,00 | 0,00% | € 2.646,18 | 0,00% |
| 2.1.2.01.99.011 - Servizi per attività di rappresentanza | € 5.509,01 | 1,99% | € 5.509,01 | 2,68% | € 0,00 | 100,00% |

| | | | | | | |
|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|--------------------|---------------|
| 2.1.2.01.99.012 - Rassegna stampa | € 439,20 | 0,16% | € 0,00 | 0,00% | € 439,20 | 0,00% |
| 2.1.2.01.99.013 - Comunicazione WEB | € 1.115,00 | 0,40% | € 0,00 | 0,00% | € 1.115,00 | 0,00% |
| 2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c. | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| 2.1.2.02.01.999 - Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c. | € 1.017,70 | 0,37% | € 1.017,70 | 0,49% | € 0,00 | 100,00% |
| 2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e macchinari | € 576,48 | 0,21% | € 499,00 | 0,24% | € 77,48 | 86,56% |
| 2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Totale spese per acquisto di beni e servizi | € 276.486,88 | 100,00% | € 205.659,09 | 100,00% | € 70.827,79 | 74,38% |

Contabilità economica

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 impone agli enti in contabilità finanziaria l'adozione di un sistema contabile integrato, volto a garantire una rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei profili finanziario ed economico-patrimoniale. In tale contesto, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che rimane il sistema principale a fini autorizzatori e di rendicontazione, al fine di rilevare costi/oneri e ricavi/proventi derivanti dalle operazioni dell'amministrazione pubblica.

Come in precedenza anticipato, con deliberazione dell'Assemblea generale n. 5 del 07 maggio 2020, era stata da ultimo esercitata la facoltà, prevista dal novellato comma 2 dell'articolo 232 del decreto legislativo 267/2000, di non tenere la contabilità economico patrimoniale a regime.

Tale facoltà è riconosciuta agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti e a partire dal Rendiconto 2019 in via provvisoria e dal Rendiconto 2020 a regime, è allegata al documento una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019. Tale situazione patrimoniale, corredata da Nota integrativa, si trova all'interno dall'allegato b) alla proposta di deliberazione di approvazione del Rendiconto 2025.

La struttura organizzativa dei Consorzi dei Comuni dei Bacini Imbriferi Montani, la mole e la tipologia delle risorse e delle relative movimentazioni sono assimilabili a quelle di un ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è quindi ritenuto di poter applicare le medesime disposizioni previste per questi ultimi e in particolare quella di cui al comma 2 dell'articolo 232 del D.lgs. 267/2000, come da ultimo modificato.

1 - Situazione patrimoniale semplificata

Nel rinviare per il dettaglio all'allegato b) alla proposta di deliberazione di approvazione del Rendiconto 2025, si da conto qui sotto dell'ammontare complessivo dell'attivo e del passivo in raffronto con il dato dell'esercizio 2024:

| | 2025 | 2024 |
|----------------------|---------------|---------------|
| Totale attivo | 63.987.863,56 | 63.073.142,71 |

| | 2025 | 2024 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Totale passivo | 63.987.863,56 | 63.073.142,71 |

2 - Approfondimenti

2.1 - Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate

L'ultima ricognizione approvata dall'ente con deliberazione assembleare (n. 12 del 16/12/2024) fotografa la situazione alla data del 31/12/2023, data alla quale la situazione delle società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica, è la seguente:

| Denominazione | Identificativo fiscale | Settore di attività | Quota di partecipazione | Valore partecipazione al 01/01 | Valore partecipazione al 31/12 |
|-------------------------------------|------------------------|--|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C. | 01533550222 | 82.99.99 Altri servizi di sostegno alle imprese nca | 0,540% | 17.104,09 | 39.605,45 |
| DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A. | 01614640223 | Attività holding 70.11.00 Produzione di energia elettrica 37.11.00 Collaudo e analisi tecniche di prodotti 71.20.10 | 0,819% | 4.338.379,38 | 5.123.343,26 |

Il valore delle partecipazioni è stato quantificato utilizzando il metodo del patrimonio netto.

Si segnala inoltre che per tramite del Consorzio dei Comuni Trentini S.C., sono detenute partecipazioni indirette in SET Distribuzione S.P.A., Banca per il Trentino Alto Adige – Bank für TrentinoSüdtirol – Credito Cooperativo Italiano S.C. e Federazione trentina della Cooperazione S.C..

Nel corso dell'esercizio 2025 è stata costituita la Comunità Energetica Vallagarina S.C. della quale il nostro Consorzio è socio fondatore avendo acquistato una quota di partecipazione del valore (di acquisizione) di Euro 25,00-. Ad oggi la CER non ha ancora approvato il primo bilancio d'esercizio.

La sua ricognizione formerà oggetto di apposito atto ricognitivo da approvarsi entro il 31/12/2026, con riferimento alla situazione al 31/12/2025.

Si rappresenta infine che è stato effettuato con esito positivo il riscontro dei crediti e dei debiti con i propri Enti e società.

2.2 - Variazioni annuali al patrimonio netto

Come previsto dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale allegato al D.Lgs. 118/11, oltre alla naturale applicazione del risultato d'esercizio, ogni anno la quota dei permessi di costruire che – nei termini stabiliti dalla legge – non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

| Conto | Descrizione | Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Saldo |
|-------|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------|--------|
| | Totale variazioni al patrimonio netto | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Risorse umane

La pianta organica del personale viene configurata dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

I Consorzi B.I.M. finanziano la spesa per il personale dipendente con risorse proprie e sono quindi estranei ai trasferimenti provinciali destinati a contribuire a tali costi.

Per questa ragione non soggiacciamo alle limitazioni assunzionali previste dalla legislazione provinciale in materia.

La dimensione dell'organico è il frutto delle scelte strategiche e di programmazione dell'ente che definisce la dotazione organica ritenuta idonea a presidiare funzioni e attività.

La dotazione attuale è quella definita nell'allegato a) al Regolamento organico del personale dipendente, approvato con deliberazione assembleare n. 11 del 11/12/2023.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio nell'ultimo triennio, come desumibile dalle seguenti tabelle:

| Area amministrativa - servizi di Staff e Servizio finanziario | | | | | | | |
|---|--------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Area | Qualifica/inquadramento | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| | | Dotazione organica | Posti occupati | Dotazione organica | Posti occupati | Dotazione organica | Posti occupati |
| DIRETTORE | DIRIGENTE COMUNALE - FASCIA II | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| FUNZIONARI | FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| ISTRUTTORI | ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 |
| OPERATORI | OPERATORE AMMINISTRATIVO | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

PROTOCOLLO N. 0001433 del 26/03/2026 08:33:44 // INTERNO

Copia CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

stampato il giorno 26/03/2026 da Maurizio Rosa

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii. di originale digitale.

Hash: Sha256:xcbcb7a6d415a18d08dfab93e62d1587748eb4a60fe67cd55acc795ad29c1983