



Consorzio dei Comuni della Provincia di Trento Compresi nel Bacino Imbrifero Montano del Fiume Brenta

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA GENERALE N. 16

OGGETTO: Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, della nota integrativa e del Piano degli indicatori (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011).

L'anno **duemilaventidue**, addì **ventinove** del mese di dicembre, alle ore 18:00, presso la sede del Consorzio, a seguito di regolare convocazione effettuata a norma delle disposizioni vigenti, si è riunita l'Assemblea Generale.

Sono presenti i membri dell'Assemblea sotto indicati:

	P		P
MARIAGRAZIA VALENTINI Altopiano della Vigolana		GUIDO PILATI Pergine Valsugana	X
		PAOLO BURLINI Pieve Tesino	X
UGO TOGNOLLI Bieno	X	MARIANO MENEGOL Roncegno	X
EMANUELE DEANESI Borgo Valsugana	X	ALESSANDRO CAUMO Ronchi Valsugana	
PIETRO SCARPA Calceranica al Lago	X	DENI MENGARDA Samone	X
MARIO BALDESSARI Caldonazzo		GIACOMO SILANO Scurelle	X
ERMAN CAMPESTRIN Carzano		STEFANO PECORARO Telve	X
LORENZO ZOTTA Castel Ivano	X	FULVIO TRENTIN Telve di Sopra	X
FABIO FRANCESCHINI Castello Tesino		NICOLA FRANCESCO FRANZINI Tenna	X
ALDO CAPPELLO Castelnuovo		VITTORIO PENASA Torcegno	X
JOSE' ALBERTO BIASION Cinte Tesino	X	MIRKO GADLER Vignola Falesina	X
MICHAEL RECH Folgaria		BORTOLO RATTIN Canal San Bovo	X
DOMENICO ANTONIO PARADISI Grigno		MARCELLO ZANON Imer	X
ISACCO CORRADI Lavarone		MARIO ZUGLIANI Mezzano	X
MARCO MARTINELLI Levico Terme	X	DANIELE DEPAOLI Primiero San Martino di C.	X
GIANNI NICOLUSSI ZAIGA Luserna			
MORENO GIONGO Novaledo		ENRICO ZORZI Ziano di Fiemme	
NICHOLAS LOSS Ospedaletto	X		

Assiste il Segretario consorziale Consorziale Sonia Biscaro.

Accertata la validità dell'adunanza, il Signor Giacomo Silano, nella sua qualità di Presidente, dichiara aperta la seduta.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli art. 20 e 21 del D.Lgs n.82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Il Presidente invita quindi a trattare l'argomento in oggetto.

OGGETTO: Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, della nota integrativa e del Piano degli indicatori (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011).

L'ASSEMBLEA GENERALE

Vista la Legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della Legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della Legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del Decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del Decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali.

Visto il comma 1 dell'art. 54 della Legge provinciale di cui al paragrafo precedente dove prevede che "In relazione alla disciplina contenuta nel Decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale".

Vista la Legge regionale 03 maggio 2018, n. 2 "Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige" e s.m..

Ricordato che:

- l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato è costituita dalle tipologie per l'entrata e dai programmi per la spesa;
- dal 01.01.2016 gli enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali, ed in particolare in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, recentemente modificato ad opera dei DM 01/03/2019 e DM 01/08/2019, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza;
- gli schemi armonizzati di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011, da ultimo aggiornati dal D.M. 07/09/2020, prevedono la classificazione delle voci per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del citato D.Lgs. 118/2011 e la reintroduzione della previsione di cassa, che costituisce limite ai pagamenti di spesa;
- in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte in bilancio si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce ed esigibili nei medesimi esercizi e, mediante la voce "di cui FPV", l'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi;
- sempre con riguardo agli schemi di bilancio armonizzati, sono iscritte in bilancio le previsioni delle entrate che si prevede di riscuotere o delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio considerato nel bilancio, senza distinzioni fra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui, e che tali previsioni di cassa consentono di raggiungere un fondo cassa al 31 dicembre del primo esercizio "non negativo";
- a decorrere dal 2017, gli enti locali trentini adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 11 del Decreto legislativo 118/2011 e ss.mm (schemi armonizzati) che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Preso atto che l'art. 50 della Legge provinciale 9 dicembre 2015 (che recepisce l'art. 151 del Decreto legislativo n. 267/2000 e ss.mm e i.), fissa il termine di approvazione del bilancio al 31 dicembre, stabilendo che, "i termini di approvazione del bilancio stabiliti dall'articolo 151 possono essere rideterminati con

l'accordo previsto dall'articolo 81 dello Statuto speciale e dall'articolo 18 del decreto legislativo 16 marzo 1992, n. 268 (Norme di attuazione dello statuto speciale per il Trentino-Alto Adige in materia di finanza regionale e provinciale)".

Ricordato che, con il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2023 sottoscritto in data 28.11.2022, la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali hanno condiviso l'opportunità di prevedere che in caso di proroga da parte dello Stato dei termini di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, l'applicazione della medesima proroga valga anche per i Comuni e le Comunità di Valle della Provincia di Trento.

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 46 dd. 03.11.2022 ad oggetto "*Esercizio della facoltà, ai sensi del comma 2 degli art. 232 e 233-bis del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm, di non adottare la contabilità economico – patrimoniale e di non predisporre il bilancio consolidato - a partire dall'esercizio 2022*";
- la deliberazione dell'Assemblea Generale n. 2 dd. 16.05.2022 con oggetto "*Art. 210, comma 1, lettera d) L.R. 03.05.2018 N. 2 e s.m. e art. 239, comma 1 lettera D) D.LGS. 267/2000 e s.m. Approvazione rendiconto di gestione 2021*".

Visti:

- il comma 1 dell'art. 151 del Decreto legislativo 267/2000 il quale prevede che "*Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm. ed int.*";
- l'art. 174 del Decreto legislativo n. 267/2000 secondo il quale lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità.

Richiamato l'art. 8 "il documento unico di programmazione" del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione n. 15 dell'Assemblea Generale del 26.09.2017 che stabilisce, tra l'altro, quanto segue:

- entro i termini di legge di ciascun anno (31 luglio) il Consiglio Direttivo approva e presenta all'Assemblea Generale il Documento unico di programmazione mediante deposito presso la casa consorziale e relativa comunicazione ai membri dell'Assemblea generale anche con modalità telematiche per le conseguenti deliberazioni;
- qualora, entro la data di approvazione del DUP da parte del Consiglio Direttivo, non vi siano ancora le condizioni informative minime per delineare il quadro finanziario pluriennale, il Consiglio Direttivo può presentare all'Assemblea Generale la sola sezione strategica, rimandando la presentazione della sezione operativa alla successiva nota di aggiornamento del DUP;
- la deliberazione del Consiglio Direttivo che approva il Documento Unico di Programmazione viene trasmessa all'Organo di Revisione per l'espressione del relativo parere che deve essere formulato in maniera da soddisfare i termini di cui al comma successivo;
- entro i termini di legge di ciascun anno, con la delibera di approvazione dello schema di bilancio di previsione finanziario, il Consiglio Direttivo può presentare all'Assemblea Generale la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione.
- l'Assemblea Generale approva la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione con un unico atto deliberativo.

Richiamate le deliberazioni dell'Assemblea Generale dd. 29.10.2021 , n. 12 con oggetto: "*Approvazione del riparto del sovracanoone tra le Vallate del Brenta e del Cismon-Vanoi (art.19 dello statuto) quinquennio 2021-2025*" e n. 13 con oggetto: "*Approvazione del Piano degli Investimenti 2021-2023*" che quantifica per gli anni 2021-2023 in € 6.000.000,00.- la somma da mettere a disposizione dei Comuni consorziati, a carico

del bilancio 2021, e in € 850.000,00.-/annui la somma a disposizione del Consiglio Direttivo, per le annualità 2022 e 2023.

Richiamata la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 32 dd. 05.08.2022 con oggetto "Presentazione del D.U.P. 2023-2025".

Visto il D.U.P. Documento Unico di Programmazione 2023-2025, Allegato A al presente provvedimento, predisposto dal Settore Finanziario in relazione alle linee programmatiche di mandato e agli indirizzi programmatori forniti dall'Amministrazione soprattutto con deliberazioni assembleare n. 12 e 13 dd. 29.10.2021, che integra e sostituisce integralmente il D.U.P. approvato con la propria deliberazione n. 32 sopra richiamata.

Ricordato che, l'art. 8, comma 1, della Legge provinciale 27 dicembre 2010 n. 27 stabilisce che: *"A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci [..]"*.

Ricordato che la Legge 12 agosto 2016, n. 164, reca *"Modifiche alla Legge n. 243/12, in materia di equilibrio dei bilanci delle Regioni e degli Enti Locali"*, e che, in particolare, l'art. 9 della Legge n. 243/2012 dicembre 2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali.

Richiamato l'art. 1, commi 819-826 della Legge n. 145/2018, che detta la disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Richiamata la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 49 dd. 06.12.2022 con oggetto *"Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), dello schema di bilancio di previsione finanziario 2023-2025, della nota integrativa e del Piano degli indicatori (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011)"*.

Visto il bilancio di previsione finanziario 2023-2025, Allegato B, unitamente a tutti i prospetti previsti dalla normativa.

Vista la Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario 2023-2025, Allegato C, che analizza e integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura degli stessi.

Richiamato il comma 1, dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che le regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottano un sistema di indicatori semplici, denominato *"Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio"* misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015 e ss.mm. ed ii., ed allegano, ai sensi comma 3, il piano degli indicatori al bilancio di previsione o al budget di esercizio e al bilancio consuntivo o al bilancio di esercizio.

Visti gli indicatori sopra richiamati, contenuti nell'allegato D, come predisposti dal Settore Finanziario.

Richiamato l'art. 10. "Il bilancio di previsione e i relativi allegati" del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione n. 15 dell'Assemblea Generale del 26.09.2017 che stabilisce quanto segue:

- lo schema di bilancio di previsione finanziario, la relativa nota integrativa e tutti gli allegati previsti dalla norma sono predisposti e approvati dall'organo esecutivo entro il termine di legge di ogni

- anno, contestualmente all'approvazione, da parte del medesimo organo, della nota di aggiornamento al DUP.
- entro i successivi 5 giorni lo schema di bilancio o di previsione, unitamente agli allegati e alla nota di aggiornamento al DUP:
 - è presentato all'Assemblea Generale mediante deposito presso la casa consorziale e relativa comunicazione ai membri dell'Assemblea Generale anche con modalità telematiche e l'approvazione entro il termine previsto. Tra il deposito e la riunione dell'Assemblea Generale nel cui ordine del giorno è iscritta l'approvazione del bilancio devono intercorrere almeno 20 giorni;
 - è trasmesso all'organo di revisione per il parere di cui all'art. 43, comma 1 lettera b) e all'art. 239, secondo comma, lettera b) del D.lgs. 267/2000. Il parere di cui al precedente comma è rilasciato entro 10 (dieci) giorni dalla trasmissione degli atti. Dell'avvenuto rilascio del parere è data immediata comunicazione ai membri dell'Assemblea Generale.
 - I membri dell'Assemblea Generale, in deroga a quanto previsto dal Regolamento per il Funzionamento dell'Assemblea Generale, hanno facoltà di presentare emendamenti allo schema di bilancio almeno 5 giorni prima della data in cui è prevista l'approvazione del bilancio.

Ricordato che la documentazione oggetto della presente deliberazione è stata depositata a disposizione dei componenti dell'Assemblea in data 07.12.2022, nota prot. 1356.

Ricordato che la documentazione oggetto della presente deliberazione è stata trasmessa all'Organo di Revisione per la redazione della relazione con l'espressione del parere di competenza.

Visto il parere espresso dall'Organo di Revisione, rag. Roberto Tonezzer, conservato agli atti sub prot. n. 1371 dd. 12.12.2022, successivamente sostituito con parere prot. 1391 dd. 15.12.2022. Tali pareri sono stati depositati a disposizione dei componenti dell'Assemblea rispettivamente in data 13.12.2022, nota prot. 1372 ed in data 16.12.2022, nota prot. 1394.

Visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- il D.Lgs. n. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;
- la Legge Provinciale 09 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. (disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05/05/2009, n. 42)";
- il D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L "Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali", per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- la Legge Regionale 03 maggio 2018, n. 2 "Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige";
- il vigente Statuto consorziale;
- il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 15 del 26 settembre 2017;
- il Bilancio di Previsione 2022-2024 approvato con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 19 del 27 dicembre 2021;
- il Piano Esecutivo di Gestione dell'esercizio 2022-2024, approvato per la sola parte finanziaria con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 40 del 30 dicembre 2021 e successivamente con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 1 del 17.02.2022.

Ritenuto di dover dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 183, comma 4, del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con legge regionale 3 maggio 2018 n. 2, al fine di dare immediato corso agli adempimenti conseguenti.

Preso atto dei pareri di cui all'art. 185, comma 1, del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con Legge regionale 03 maggio 2018, n. 2 e s.m., espressi in forma digitale ed allegati alla presente.

Preso atto della votazione riportata nell'allegato formante parte integrante e sostanziale del presente provvedimento,

DELIBERA

1. di approvare il Documento Unico di Programmazione 2023-2025, Allegato "A" del presente provvedimento, come predisposto dal Settore Finanziario in collaborazione con il Settore Segreteria e sulla base delle linee programmatiche di mandato e degli indirizzi programmatori forniti dall'Amministrazione, precipuamente con deliberazioni assembleari n. 12 e 13 dd. 29.10.2021.
2. Di approvare il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025, Allegato "B" al presente provvedimento, dando atto che, ai sensi del comma 14 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, esso rappresenta l'unico documento contabile con pieno valore giuridico, anche con funzione autorizzatoria.
3. Di approvare la Nota integrativa al bilancio di previsione finanziario 2023-2025- Allegato "C" del presente provvedimento.
4. Di approvare il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, Allegato "D" del presente provvedimento.
5. Di prendere atto del parere positivo espresso dall'Organo di revisione, rag. Roberto Tonezzer, come da ultimo trasmesso in data 15.12.2022 e conservato agli atti sub prot. 1391.
6. Di dichiarare a seguito di separata ed autonoma votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, con votazione come da allegato, ai sensi dell'articolo 183, comma 4, della Legge Regionale 03 maggio 2018, n. 2 "Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige" e ss.mm.

Ai sensi dell'art. 4, comma 4, della L.P. 23/92 e ss.mm., avverso il presente provvedimento sono ammessi i seguenti ricorsi:

- *opposizione al Consiglio Direttivo entro il periodo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 183, comma 5, del Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e s.m. e, alternativamente:*
- *ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni, per motivi di legittimità, ai sensi degli artt. 8 e seguenti del D.P.R. 1199/1971;*
- *ricorso giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento entro 60 giorni, ai sensi dell'art. 41 del D.Lgs. 02.07.2010, n. 104.*

Data lettura del presente verbale, viene approvato e sottoscritto.

<p>Il Presidente <i>Giacomo Silano</i></p>	<p>Il Consigliere designato <i>Emanuele Deanesi</i></p>	<p>il Segretario consorziale <i>Sonia Biscaro</i></p>
--	---	---

Firmato digitalmente da: DEANESI EMANUELE
Limitazioni d'uso: Explicit Text: Certificate issued
through Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID)
digital identity, not usable to require other SPID digital
identity
Data: 30/12/2022 11:20:53

Alla presente sono uniti:

- parere di regolarità tecnica
- parere di regolarità contabile
- esito della votazione
- attestazione di pubblicazione e esecutività



B.I.M. BRENTA

**Consorzio dei Comuni compresi nel
Bacino Imbrifero Montano del
fiume Brenta**

Corso Ausugum, 82, 38051
Borgo Valsugana TN

D.U.P.S.

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO
2023-2025**

Principio contabile applicato
alla programmazione
Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011

Premessa

GLI SCOPI STATUTARI

IL D.U.P. – DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE O D.U.P.S. – DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

- 1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO-ECONOMICA DELL'ENTE**
 - RISULTANZE DELLA POPOLAZIONE
 - RISULTANZE DEL TERRITORIO
 - RISULTANZE DELLA SITUAZIONE SOCIO-ECONOMICA DELL'ENTE
- 2. SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE**
 - LA SITUAZIONE DI CASSA DELL'ENTE
 - IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ENTE
 - PARAMETRI ECONOMICO-FINANZIARI
 - IL LIVELLO DI INDEBITAMENTO
 - I DEBITI FUORI BILANCIO
 - RIPIANO ULTERIORI DISAVANZI
 - GLI ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE
- 3. GESTIONE DELLE RISORSE UMANE**
- 4. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE

- 1. ENTRATE**
 - ENTRATE PROPRIE, TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI
 - REPERIMENTO E IMPIEGO RISORSE STRAORDINARIE E IN CONTO CAPITALE
 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO E ANALISI DELLA RELATIVA SOSTENIBILITA'
- 2. SPESE**
 - LA SPESA CORRENTE
 - LA SPESA IN CONTO CAPITALE
 - GLI EQUILIBRI DI BILANCIO
 - LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE
 - LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI
 - LA PROGRAMMAZIONE DEGLI INVESTIMENTI E IL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE
 - LA PROGRAMMAZIONE DELLE ALIENAZIONI
- 3. GLI INDIRIZZI STRATEGICI PER MISSIONI**
- 4. IL G.A.P. – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**
- 5. IL PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE 2023-2025. OBIETTIVI STRATEGICI**

GLI SCOPI STATUTARI

L'art. 2 dello Statuto (approvato con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento dd. 10.11.1989, nr. 5526/78 - B, pubblicata sul B.U. dd. 05.12.1989, nr. 52 e modificato con deliberazioni dell'Assemblea Generale n. 17 del 16 dicembre 2009 e n. 8 del 09 giugno 2016, pubblicato nel B.U.R. n. 38 dd. 20.09.2016) definisce lo scopo dell'ente nel "favorire il progresso economico e sociale della popolazione abitante nei Comuni consorziati e l'esecuzione di opere di sistemazione montana, che non siano di competenza dello Stato, della Regione o della Provincia, impiegando i sovracani che gli sono attribuiti in base alla legge 27 dicembre 1953, n. 959 e dal D.M. 14 dicembre 1954 e loro successive modificazioni ed integrazioni. Il Consorzio può assumere ogni iniziativa od attività diretta a perseguimento del proprio scopo, tra i quali la salvaguardia e la difesa dell'ambiente, in particolare dell'ambiente montano; a tal fine, può esercitare le funzioni ed i servizi previsti dalla legislazione vigente ovvero che siano delegati o in qualsiasi modo conferiti/affidati dai Comuni, 2 dagli altri Enti territoriali e dalle Amministrazioni locali. Può inoltre costituire e partecipare a società o enti."

I Consorzi B.I.M. hanno, cioè, il compito di incassare i proventi dei sovracani attribuiti loro per legge a tutela della popolazione dei comuni consorziati, contribuendo in questo modo al progresso economico e sociale delle popolazioni e del territorio, alla conservazione, salvaguardia e difesa dell'ambiente.

La struttura dei Consorzi dei Comuni dei Bacini imbriferi montani, la mole e la tipologia delle risorse e le loro movimentazioni sono assimilabili a un ente (comune) con meno di 5.000 abitanti al quale, quindi, si riferisce nell'applicazione degli adempimenti contabili.

IL D.U.P.S. – DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Le Regioni individuano gli obiettivi generali della programmazione economico-sociale e della pianificazione territoriale e stabiliscono le forme e i modi della partecipazione degli enti locali all'elaborazione dei piani e dei programmi regionali.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

In esecuzione della L.P. 9/12/2015 n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al D.lgs. 118/2011 e s.m. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 5.5.2009 n. 42), dal 01 gennaio 2016 anche gli enti della Pubblica Amministrazione della Provincia Autonoma di Trento devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali previsti dal D.lgs. 118/2011 e s.m. gli articoli del Testo unico degli enti locali, approvato con D.Lgs.18.08.2000 n. 267 modificati dal D.Lgs.118/2011.

Considerando tali premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal D.lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del D.lgs. n.118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti e inseriscono due concetti di particolare importanza al fine dell'analisi in questione:

- a. l'unione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- b. la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo obbligatorio con cui presentare le linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni amministrazione pubblica.

Il nuovo sistema dei documenti di bilancio risulta così strutturato:

- il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.);
- lo schema di bilancio che si riferisce a un arco della programmazione almeno triennale comprendendo le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al D.lgs. n. 118/2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati indicati dall'art.11 del medesimo decreto legislativo;
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

Il D.U.P. (documento unico di programmazione) nei comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti è sostituito dal D.U.P.S.. Esso si compone di due sezioni: Parte prima (corrispondente alla Sezione Strategica (SeS) del D.U.P.) e Parte seconda (corrispondente alla Sezione Operativa (SeO) del D.U.P.): la prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La parte prima, relativa all'analisi della situazione interna ed esterna dell'ente, focalizza la situazione socio-economica dell'ente, individua gli indirizzi strategici dell'ente, e in particolare le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al medesimo periodo. Definisce, inoltre, per ogni missione di bilancio gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato.

La parte seconda ha carattere generale, contenuto programmatico, e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione; prende in riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, inoltre supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

Il Consorzio B.I.M. Brenta è perimetrato in base al Decreto del Ministro dei Lavori Pubblici del 14 dicembre 1954 e ss.mm. e nasce ufficialmente a seguito del Decreto n. 30 del Presidente della Giunta Regionale del 29 dicembre del 1955.

La superficie totale del Consorzio BIM Brenta è di 1.325,03 kmq, quella effettiva sopra l'isoipsa 500 ammonta a 911,97 kmq.

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO-ECONOMICA DELL'ENTE

RISULTANZE DELLA POPOLAZIONE

Il Consorzio BIM Brenta della Provincia di Trento ha sede a Borgo Valsugana e comprende 33 Comuni, distribuiti nel bacino del fiume Brenta in Valsugana, sull'Altopiano della Vigolana, sull'Altopiano di Folgaria, Lavarone e Luserna, sull'Altopiano del Tesino, nel Primiero, nel Vanoi e in valle di Fiemme.

Nelle tabelle successive sono riportati i dati (al 01.01.2021) riferiti alla popolazione residente per ciascun Comune facente parte del Consorzio suddivisa tra le due Vallate.

VALLATA DEL BRENTA

Bassa Valsugana e Tesino	
Bieno	446
Borgo Valsugana	6.984
Carzano	520
Castel Ivano	3.277
Castello Tesino	1.167
Castelnuovo	1.066
Cinte Tesino	348
Grigno	2.086
Novaledo	1.095
Ospedaletto	790
Pieve Tesino	637
Roncegno Terme	2.897
Ronchi Valsugana	460
Samone	554
Scurelle	1.380
Telve	1.898
Telve di Sopra	590
Torcegno	673
Alta Valsugana e Bersntol	
Altopiano della Vigolana	5074
Calceranica al Lago	1.376

Caldonazzo	3.855
Folgaria	3.150
Lavarone	1.186
Levico Terme	8.003
Luserna-Lusérn	268
Pergine Valsugana	21.486
Tenna	1.051
Vignola-Falesina	180

VALLATA CISMON VANOI

Canal San Bovo	1.457
Imer	1.177
Mezzano	1.594
Primiero San Martino di Castrozza	5.278
Ziano di Fiemme	1.755

RISULTANZE DEL TERRITORIO

Per la sua programmazione il Consorzio, diversamente dai Comuni, non ha in dotazione né gestisce alcun strumento urbanistico. Allo stesso compete la “gestione” dei sovracani di cui alla L. 959/1953 e ss.mm. derivanti dagli impianti idroelettrici alimentati dalle acque defluenti dalle singole Vallate. La L. 24/12/2012 n. 228 ha dato il via ad una importante modifica in tema di sovracani. Ha cioè stabilito che i sovracani idroelettrici previsti dalla Legge 27 dicembre 1953, n. 959 sono estesi, con decorrenza dal 1° gennaio 2013, a tutti gli impianti di produzione di energia idroelettrica superiori a 220 kw di potenza nominale media, le cui opere di presa ricadano in tutto o in parte nei territori dei comuni compresi in un bacino imbrifero montano già delimitato.

Nella tabella successiva sono riportati gli impianti idroelettrici che risultano assoggettati al sovracano di cui alla L. 959/1953 e alla L. 228/2012.

Impianto	Concessionario	kw post DMV	Note
Castelpietra	A.C.S.M. Spa	2.846,33	
Zivertaghe	A.C.S.M. Spa	2.589,06	
Ospedaletto Brenta	Proming S.r.l.	731,21	
Carzano Maso	Montegiglio S.r.l.	526,70	
Oliero	Sied Spa	1.013,86	Aumentata potenza nel 2022
San Gaetano	Idroelettriche Riunite Spa	6.435,44	Alla data della relazione
Colicello	Eusebio Energia Spa	5.760	Aumentata potenza nel 2022 (non interamente di competenza)
Ca' Barzizza	Enel Green Power Srl	6.466,00	Alla data della relazione
Sorgenti Rava - Maseron Alta e Bassa	Comune di Castel Ivano	232,94	
Roggia Industriale - torr. Maso	Comune di Scurelle	366,16	

Carzano Ceggio	Hydro Dolomiti Energia S.r.l.	1.461,54	
Arsié	Enel Prod.	21.765,88	Alla data della relazione
Cavilla	Enel Prod.	14.934,11	DIRITTO DI RISERVA
Pedesalto	Enel Green Power	264,70	Alla data della relazione
Val Noana *	Hydro Dolomiti Energia S.r.l.	11.359,64	
S. Silvestro	Primiero Energia Spa	10.408,58	Aumentata potenza 17.097,19 in attesa di concordato con Regione Veneto
Maso di Calamento	Masoenergia S.r.l.	1.017,47	
Maso di Spinelle	Masoenergia S.r.l.	2.010,42	
Carzano Maso	Hydro Dolomiti Energia S.r.l.	4.888,30	
Castel Tesino	Dolomiti Energia	536,09	
Torrente Tolvà	Comuni di Pieve e Castello	246,57	
Ponte della Stua	Costabrunella S.r.l.	376,17	
Caoria	Primiero Energia Spa	5.190,10	Aumentata potenza 20.968,30 in attesa di concordato con Regione Veneto
Moline - Val Schener	Primiero Energia Spa	15.775,99	Riduzione potenza 15.563,06 in attesa di concordato con Regione Veneto
Centrale di Pontet - pagato con Moline V.S.	Primiero Energia Spa	693,78	
Grigno	Hydro Dolomiti Energia S.r.l.	6.719,21	
Costabrunella	Hydro Dolomiti Energia S.r.l.	638,03	
Scurelle	Gruppo Cordenons	232,66	
TOTALE		125.486,94	

RISULTANZE DELLA SITUAZIONE SOCIO-ECONOMICA DELL'ENTE

La quasi totalità delle entrate dell'ente deriva direttamente dalla riscossione dei sovracanonici di cui alle L. 959/53 e L. 229/2001. Dall'attività dell'ammontare e quindi della riscossione delle risorse preventivate in fase di predisposizione del bilancio derivano le successive previsioni di spesa.

La programmazione operativa del Consorzio è evidenziata nel documento previsto dalla legge – D.U.P.: si sviluppa quantificando le entrate ed evidenziando, nelle fasi della spesa, le modalità utilizzate per perseguire gli obiettivi a supporto e finanziamento dei Comuni consorziati, delle Comunità, delle Associazioni, ecc...

ACCORDI DI PROGRAMMA

La Legge provinciale 23 maggio 2007, n. 11 e ss.mm.ii., recante norme inerenti il “Governo del territorio forestale e montano, dei corsi d’acqua e delle aree protette”, sancisce, all’art 47, la facoltà che alcune specifiche aggregazioni di aree protette possano essere sottoposte a una gestione unitaria da parte dei comuni o delle comunità, con preminente riguardo a esigenze di valorizzazione e di riqualificazione degli ambienti naturali e seminaturali e delle loro risorse, nonché allo sviluppo delle attività umane ed economiche compatibili con le esigenze di conservazione.

All’interno del Progetto Europeo Life + T.E.N. (Trentino Ecological Network) è stato proposto un percorso partecipato per la gestione integrata della Rete Natura 2000 in Trentino; nell’ambito di questo progetto è stato condotto uno studio denominato “Inventario delle azioni di tutela attiva e di ricostruzione della connettività nell’Ambito Territoriale Omogeneo del fiume Brenta”, finalizzato alla ricognizione dei valori ambientali e naturalistici della valle e all’individuazione delle relative azioni di tutela attiva volte alla conservazione e valorizzazione di tale patrimonio. Nel mese di giugno 2018 le comunità Alta Valsugana e Bersntol e Valsugana e Tesino, il BIM Brenta e i comuni di Altopiano della Vigolana, Borgo Valsugana, Calceranica al Lago, Caldonazzo, Castel Ivano, Grigno, Levico Terme, Novaledo, Pergine Valsugana, Roncegno Terme, Tenna e Vignola-Falesina hanno stipulato un protocollo d’intesa che, in coerenza con le finalità della legge provinciale 23 maggio 2007 n. 11 “Governo del territorio forestale e montano, dei corsi d’acqua e delle aree protette” e in particolare l’art. 47, comma 4, indica gli obiettivi di carattere generale, gli impegni e i ruoli dei soggetti coinvolti, nonché l’ambito generale di riferimento e i tempi previsti per la sottoscrizione dell’accordo di programma e per l’adozione del piano di gestione. La Comunità Valsugana e Tesino, ente capofila, aveva espresso alla Provincia autonoma di Trento, Servizio Sviluppo sostenibile e aree protette, la volontà di dare avvio a un percorso condiviso volto all’attivazione di una nuova Rete di riserve comprendente i relativi territori amministrativi volta alla gestione unitaria e coordinate delle aree protette presenti. A tal fine era stato predisposto un Accordo di programma, le cui principali finalità si riconducono primariamente all’opportunità di poter attuare in forma diretta la tutela attiva del proprio territorio, quali:

- la salvaguardia, il sostegno e la promozione delle tradizionali attività che fanno riferimento all’uso civico, alla selvicoltura, all’allevamento zootecnico, al pascolo, all’agricoltura di montagna, al taglio del fieno, alla raccolta del legnatico, alla caccia, alla pesca, alla raccolta dei funghi e dei frutti del bosco e all’apicoltura, nonché le attività ricreative, turistiche e sportive compatibili, come elementi costitutivi fondamentali per la presenza antropica nelle aree di montagna;
- il mantenimento in uno stato di conservazione soddisfacente delle specie e degli habitat dei siti Natura 2000 di cui alle direttive europee Uccelli (2009/147/CE) e Habitat (92/43/CEE), diffonderne la conoscenza e promuoverne il rispetto tra cittadini e ospiti con campagne di sensibilizzazione, attività didattiche mirate, e la costituzione di percorsi didattico-fruitivi, ove ciò non incida negativamente sull’esigenza primaria di conservazione;
- la promozione della Rete in un’ottica di valorizzazione del turismo sostenibile inteso come “qualsiasi forma di sviluppo, pianificazione o attività turistica che rispetti e preservi nel lungo periodo le risorse naturali, culturali e sociali e contribuisca in modo equo e positivo allo sviluppo economico e alla piena realizzazione delle persone che vivono, lavorano o soggiornano nelle aree protette” (Fonte: Carta Europea del Turismo Sostenibile);
- la promozione della partecipazione di cittadini e portatori di interesse e la diffusione di tutte le informazioni e i dati relativi alla Rete in forma fruibile anche a non tecnici;
- la qualificazione e la diversificazione dell’offerta turistica sostenibile riconoscendo il territorio come primo fattore di attrattiva.

Detto Accordo, approvato con deliberazione dell’Assemblea generale del Consorzio BIM Brenta n. 14 del 11 settembre 2018, è stato sottoscritto in data 18 ottobre 2018 e le misure nello stesso contenute trovano ancora attuazione sul bilancio 2022.

Con deliberazione n. 1787 del 29 ottobre 2021 la Giunta provinciale della Provincia autonoma di Trento ha prorogato di un anno la durata dell'accordo di programma della Rete di Riserve Fiume Brenta portandone la scadenza al 16 ottobre 2022.

Il nuovo accordo di programma, che verrà completato e sottoscritto nei primi mesi del 2023, avrà durata novennale, suddiviso in tre piani finanziari triennali (2023-2025; 2026-2028; 2029-2031). Al fine di poter dar sollecitamente corso alla sottoscrizione in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista la somma di € 30.000,00.-, su ciascuna annualità, pari all'importo presunto a carico del Bim Brenta.

2. SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

LA SITUAZIONE DI CASSA DELL'ENTE

L'andamento del fondo cassa nel periodo 2018-2021 è il seguente

	2018	2019	2020	2021
FONDO CASSA	15.288.377,33	16.449.642,83	14.625.628,40	14.377.735,04

Negli esercizi 2018-2021 non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ENTE

Di seguito sono rappresentate le risultanze finali dell'esercizio 2021 (vedasi deliberazione dell'Assemblea Generale n. 2 dd. 16.05.2022)

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
FONDO CASSA INIZIALE			14.625.628,40
TOTALE RISCOSSO	1.095.274,76	6.862.658,68	7.957.933,44
TOTALE PAGATO	3.246.254,28	4.959.572,52	8.205.826,80
FONDO CASSA FINALE			14.377.735,04
TOTALE RESIDUI ATTIVI	8.100.033,80	2.957.085,70	11.057.119,50
TOTALE RESIDUI PASSIVI	9.942.633,96	4.866.537,34	14.809.171,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALI			
AVANZO AMMINISTRAZIONE			4.625.683,24

PARAMETRI ECONOMICO-FINANZIARI

	2018	2019	2020	2021
FONDO CASSA	15.288.377,33	16.449.642,83	14.625.628,40	14.377.735,04
AVANZO DI AMM.NE	3.181.480,43	6.621.424,62	8.405.709,33	4.625.683,24
UTILIZZO ANTICIPIAZIONE DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00

IL LIVELLO DI INDEBITAMENTO

Di seguito è precisata l'incidenza degli interessi passivi rispetto alle entrate dei primi 3 titoli dell'entrata accertate negli esercizi 2017/2020

	2018	2019	2020	2021
TOTALE ACCERTATO PRIMI 3 TITOLI DELL'ENTRATA	2.311.958,15	3.992.149,00	2.302.421,47	2.292.957,36
INTERESSI PASSIVI IMPEGNATI	0,00	0,00	0,00	0,00

I DEBITI FUORI BILANCIO

	2018	2019	2020	2021
DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI	0,00	0,00	0,00	,00

RIPIANO ULTERIORI DISAVANZI

Non sussiste la fattispecie.

GLI ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE

Con la deliberazione n. 20 dd. 27.12.2021 l'Assemblea Generale ha confermato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Consorzio BIM BRENTA alla data del 31 dicembre 2020.

Sulla base della rilevazione operata nel rispetto dei criteri esposti nel Principio Contabile Applicato Allegato 4/4 del Decreto Legislativo 118/2011, gli organismi/enti/società riconducibili al Consorzio BIM BRENTA sono risultati essere:

Consorzio dei Comuni Trentini società cooperativa

Codice fiscale: 01533550222

Attività prevalente: prestare ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico

Quota di partecipazione: 0,51%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2016	€ 3.935.093	€ 380.756,00
2017	€ 3.760.623	€ 339.479,00
2018	€ 3.906.831	€ 383.476,00
2019	€ 4.240.546	€ 436.279,00
2020	€ 3.885.376	€ 522.342,00

Dolomiti Energia Holding S.p.A.

Codice fiscale: 01614640223

Attività prevalente: Attività consistenti nell'assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diverse da quella creditizia e finanziaria (Holding); produzione energia elettrica.

Quota di partecipazione: 0,199%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2016	€ 41.315.568,00	€ 46.710.985,00
2017	€ 94.218.206,00	€ 51.507.553,00
2018	€ 84.108.895,00	€ 40.623.148,00
2019	€ 87.389.465,00	€ 34.485.138,00
2020	€ 97.563.424,00	€ 53.000.677,00

Nel corso degli anni si è sempre esercitata la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3 dell'art. 233bis del D.Lgs 267/2000 e s.m.

3. GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, obbligo non modificato dalla riforma contabile dell'armonizzazione. L'art. 3, comma 5-bis, D.L. n. 90/2014, convertito dalla L. n. 114/2014, ha introdotto il comma 557-quater alla L. n. 296/2006 che dispone che: *"A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*.

PERSONALE IN SERVIZIO DAL 01.01.2021 AL 30.06.2021

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Altre tipologie (Convenzione con altri enti/comando)
Segretario consorziale	1	0	0	1
Categoria C livello evoluto	1	0		1
Categoria C base	1	0	1*	
TOTALE	3	0	1	2

*Il dipendente è cessato in data 30 giugno 2021.

PERSONALE IN SERVIZIO DAL 01.07.2021 AL 31.12.2021

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Altre tipologie (Convenzione con altri enti/comando)
Segretario consorziale	1	0	0	1
Categoria C livello evoluto	1	0	0	1*
Categoria C base	1	0	1**	
TOTALE	3	0	1	2

*Incarico svolto dal 01 marzo al 18 luglio 2021 da dipendente in convenzione con la Comunità Valsugana e Tesino

**Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 24 del 23.09.2021 è stata disposta, per 28 ore settimanali, l'assunzione in posizione di comando presso il Consorzio BIM del Brenta di una dipendente della Comunità Valsugana e Tesino, con qualifica di Assistente amministrativo/contabile – cat. C livello base, per il periodo dal 27.09.2021 al 31.12.2021.

PERSONALE IN SERVIZIO DAL 01.01.2022 AD OGGI

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Altre tipologie (Convenzione con altri enti/comando)
Segretario consorziale	1	0	0	1
Categoria C livello evoluto	1	0	1*	0*
Categoria C base	0	0	0	0
TOTALE	2	0	1	1

*Dipendente della Comunità Valsugana e Tesino assunta in posizione di comando parziale, per 28 ore settimanali, ed inquadrata nella figura professionale di Collaboratore amministrativo/contabile – cat. C livello evoluto.

ANDAMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE PERIODO 2018_2021 (macroaggregato 1)

	2018	2019	2020	2021
Spese del personale	37.166,77	41.775,57	33.325,19	9.332,75
Incidenza Spese personale/spese corrente	6%	8%	11%	3%

LA SITUAZIONE DEL PERSONALE

L'organico del Consorzio BIM Brenta è stato costituito, sino all'anno 2020, da un'unica dipendente, inquadrata nella Categoria C evoluto, profilo di Collaboratore amministrativo contabile, la quale ha prestato la propria attività a tempo indeterminato dal 01.09.1994 al 23.12.2020, conclusasi in tale data a seguito di dimissioni volontarie dal servizio.

Le funzioni di Segretario consorziale sono state svolte, sino alla data del 07 agosto 2020, da parte del Segretario del Comune di Borgo Valsugana in virtù della convenzione stipulata in data 16 settembre 2005 per la condivisione di risorse umane; successivamente tali funzioni sono state sospese a seguito di nota di data 07 agosto 2020, con la quale il Comune di Borgo Valsugana comunicava, con effetto immediato, l'indisponibilità dell'ente a proseguire nel rapporto convenzionale riguardante la gestione associata del Servizio di Segreteria.

Le stesse sono riprese solamente in data 18.11.2020, a seguito della stipulazione di una nuova convenzione fra il Consorzio BIM Brenta, il Comune di Grigno e la Comunità Valsugana e Tesino, datata 16.11.2020 sub Reg. A.Pr. n. 632, avvalendosi, nello specifico, del Segretario del Comune di Grigno e del Vicesegretario di Comunità.

Stante la mancanza di personale proprio, al fine di garantire alla struttura del Consorzio di operare con regolarità e tempestività, il BIM Brenta, in accordo con gli altri due enti convenzionati, ha disposto la proroga della suddetta convenzione, scaduta il 31.12.2021, per il periodo dal 01.01.2022 sino al 31.12.2025 (convenzione n. 689 del 30.12.2021).

Per quanto riguarda la gestione finanziaria dell'ente, la stessa è stata garantita da parte della responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Borgo Valsugana sino al 31.12.2020, termine di scadenza della convenzione per la condivisione di risorse umane per la gestione di tale servizio, stipulata nel 2017 fra il Consorzio BIM ed il suddetto Comune.

A far data dal 01 gennaio 2021 e sino al 31.12.2021, a seguito della stipulazione fra il Consorzio BIM e la Comunità Valsugana e Tesino della convenzione Reg. n. 634 del 31.12.2020, il Consorzio BIM, in un'ottica di

ottimizzazione delle risorse umane, si è avvalso di dipendenti della Comunità per la gestione dei Servizi Finanziario, Personale/Segreteria ed Informatico. In particolare le funzioni di responsabile del Servizio Finanziario sono state attribuite ad una dipendente della Comunità, con oneri a carico del Consorzio stesso. Stante la mancanza di personale proprio, al fine di garantire alla struttura del Consorzio di operare con regolarità e tempestività, il BIM Brenta, in accordo con la Comunità di valle convenzionata, ha disposto la proroga della suddetta convenzione, scaduta il 31.12.2021, per il periodo dal 01.01.2022 sino al 31.12.2025 (convenzione n. 688 del 29.12.2021).

A mezzo delle due convenzioni sopra citate viene mantenuta in capo ai dipendenti della Comunità la responsabilità dei servizi, stante la specifica specializzazione professionale richiesta dalla normativa in vigore, assegnando lo svolgimento delle mansioni operative (Segreteria e Finanziario), in assenza di personale proprio ed al fine di garantire alla struttura del Consorzio di operare con regolarità e tempestività, ad un Collaboratore amministrativo/contabile – cat. C livello evoluto, dipendente della Comunità Valsugana e Tesino, messa a disposizione attraverso l'istituto del comando parziale, per 28 ore settimanali per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2025.

4. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il Patto di Stabilità Interno (PSI) nasce dall'esigenza di convergenza delle economie degli Stati membri della UE verso specifici parametri, comuni a tutti, e condivisi a livello europeo in seno al Patto di stabilità e crescita, e specificamente nel trattato di Maastricht (Indebitamento netto della Pubblica Amministrazione/P.I.L. inferiore al 3% e rapporto Debito pubblico delle AA.PP./P.I.L. convergente verso il 60%). Il Patto di Stabilità e Crescita ha fissato dunque i confini in termini di programmazione, risultati e azioni di risanamento all'interno dei quali i Paesi membri possono muoversi autonomamente.

Nel corso degli anni, ciascuno dei Paesi membri della UE ha implementato internamente il Patto di Stabilità e Crescita seguendo criteri e regole proprie, in accordo con la normativa interna inerente la gestione delle relazioni fiscali fra i vari livelli di governo.

Con la legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti menzionati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012.

L'art. 9 di detta Legge declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della specificazione del saldo, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1, 2, 3 del medesimo schema.

Detto articolo non contempla i Consorzi tra gli enti tenuti al raggiungimento degli equilibri come, per completezza, delineati.

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE

Il periodo di valenza del presente D.U.P. coincide con l'orizzonte temporale del bilancio di previsione 2023-2025, ma non con il programma di mandato dell'Amministrazione.

Di seguito sono sviluppati gli indirizzi generali sulle entrate dell'ente (parte corrente e parte capitale). Disamina simile è effettuata per la parte della spesa dove vengono evidenziate, per la spesa corrente, le esigenze connesse al funzionamento dell'ente (spese del personale, acquisto beni e servizi) e per la spesa in conto capitale, agli investimenti. Di seguito sarà riportata l'analisi degli equilibri di bilancio, le programmazioni per quanto riguarda il fabbisogno del personale, degli acquisti di beni e servizi, del piano triennale delle opere pubbliche e delle alienazioni. A conclusione gli indirizzi strategici di ogni missione attivata nonché informazioni rispetto al Gruppo Amministrazione Pubblica.

1. LE ENTRATE

ENTRATE PROPRIE, TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI

La principale entrata è rappresentata dal sovracanoone di cui alla L. 959/1953 e alla Legge 228/2012 che rappresenta l'indennizzo dovuto dai grandi concessionari produttori di energia elettrica verso i comuni che si vedono privati della risorsa acqua o comunque delle potenzialità economiche derivanti da questa risorsa. L'importo dovuto è aggiornato ogni due anni sulla base di una tariffa ministeriale (Ministero Ambiente). La tariffa per il biennio 2022-2023 ammonta a € 31,94.-/kw annuo di concessione.

Il Consorzio B.I.M. Brenta è ente capofila di 4 Consorzi dei Comuni delle province di Trento, Vicenza, Belluno, Treviso con le seguenti percentuali:

- Consorzio B.I.M. Brenta della Provincia di Trento 64,00 %
- Consorzio B.I.M. Brenta della Provincia di Vicenza 13,60 %
- Consorzio B.I.M. Brenta della Provincia di Belluno 20,40 %
- Consorzio B.I.M. Brenta della Provincia di Treviso 2,00%

Le entrate dei sovracanooni nel bilancio di previsione 2023-2025 sono quantificate complessivamente in presunti € 12.900.000,00.- (€4.300.000,00.-/annuo) e saranno, nel corso dell'anno e a seguito di avvenuta riscossione, puntualmente ripartite secondo le percentuali sopra indicate.

Nel 2022 è stata incassata la somma di € 1.297.591,81.- relativa agli anni 2019/2021 – impianto Cavilla – giusta sentenza n. 6/2021 del Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche.

Enel Green Power ha anticipato di aver richiesto all'Autorità competente una riduzione della potenza nominale di concessione, e di conseguenza della riduzione del canone di concessione. L'eventuale quota richiesta a rimborso ammonta, per gli anni 2013-2022, ad € 517.304,11.-, che verrà prudenzialmente accantonata in sede di rendiconto 2022.

REPERIMENTO E IMPIEGO RISORSE STRAORDINARIE E IN CONTO CAPITALE

A copertura di investimenti il Consorzio potrà utilizzare le somme restituite a titolo di rimborso dei mutui concessi nonché mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione e dell'avanzo economico.

RICORSO ALL'INDEBITAMENTO E ANALISI DELLA RELATIVA SOSTENIBILITA'

Disponendo di entrate certe e incassate, non si ritiene di dover far ricorso all'indebitamento.

2. LE SPESE

LA SPESA CORRENTE

Le spese correnti di carattere generale ma indispensabili per il finanziamento dell'ente, quali le spese riferite agli amministratori (indennità, rimborsi), al consumo di energia elettrica, la manutenzione ordinaria della sede del Consorzio, il materiale di cancelleria ecc... trovano copertura con le entrate annuali di competenza dei sovracanonici. Gli stanziamenti per tali costi sono stati determinati utilizzando il criterio della spesa storica. Il Piano per gli investimenti avente durata quinquennale 2016 – 2020, legato al mandato elettivo avente pari durata, ha cessato la propria efficacia in data 31.12.2020.

A seguito delle elezioni per il rinnovo dei Consigli comunali avvenute in data 20 e 21 settembre 2020, gli organi di governo del B.I.M. sono stati rinnovati in data 19 aprile 2021 con deliberazioni dell'Assemblea generale n. 4 e 6.

Con la delibera dell'Assemblea Generale n. 13 dd. 29.10.2021, oltre all'approvazione del Piano degli Investimenti 2021-2023, è stata quantificata, per gli anni 2022 e 2023, in € 850.000,00.-/annui la somma a disposizione del Consiglio Direttivo.

Nel Bilancio di previsione 2023-2025, sono stati stanziati gli importi a copertura degli interventi sotto specificati:

E/S	Capitolo	Articolo	Anno 2023	Anno 2024	Anno 20245	Descrizione capitolo	PDCF
S	9652	320	277.200,00		-	CONTRIBUTI AI COMUNI PER INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE	1.04.01.02.003
S	29689	586	33.000,00	-	-	CONTRIBUTI AI COMUNI PER INSTALLAZIONE COLONNINE RICARICA E-BIKE E/O ELETTROUTENSILI A ZERO EMISSIONI	2.03.01.02.003
S	30489	589	60.000,00	-	-	CONTRIBUTI STRAORDINARI AD ENTI ED ASSOCIAZIONI OPERANTI NEL CAMPO DELL'ASSISTENZA	2.03.01.01.012
S	5261	382	35.550,00	-		CONTRIBUTI PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.04.04.01.001
S	6361	382	20.000,00	-	-	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.04.04.01.001
S	7161	385	30.000,00	-	-	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' TURISTICA A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.04.04.01.001
S	5262	382	16.000,00	-		CONTRIBUTI ALLE COMUNITA' DI VALLE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE	1.04.01.02.006
S	5261	381	2.000,00	-		CONTRIBUTI A COMUNI PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE	1.04.01.02.003
S	2711	1	190.000,00	-		CONTRIBUTI A FAMIGLIE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI	2.03.02.01.001
S	29688	583	30.000,00	30.000,00	30.000,00	CONTRIBUTO A COMUNITA' DI VALLE PER RETI DI RISERVE	2.03.01.02.006
TOTALE			693.750,00	30.000,00	30.000,00		

LA SPESA IN CONTO CAPITALE

Con delibera dell'Assemblea Generale n. 12 dd. 29.10.2021 sono state determinate le percentuali di riparto del sovracanone tra le Vallate del Brenta e del Cismon-Vanoi, valide per il periodo 2021-2025, da utilizzare per determinare l'importo spettante a ciascun Comune.

Con la delibera dell'Assemblea Generale n. 13 dd. 29.10.2021 "Approvazione Piano degli investimenti 2021-2023" è stato quantificato in € 6.000.000,00.- l'importo a copertura esclusivamente di spese di investimento, per il periodo 2021-2023, da mettere a disposizione dei comuni consorziati. Al fine di permettere una maggiore razionalizzazione nella gestione delle risorse che la normativa mette a disposizione dei comuni consorziati, la durata del Piano degli investimenti è stata equiparata alla durata del Programma triennale delle opere pubbliche.

Nel Bilancio di previsione 2022-2024, annualità 2022 finanziata tramite FPV, sono stati stanziati gli importi a copertura degli interventi sotto specificati:

	% di riparto	IMPORTO
VALLATA DEL BRENTA		
	0,008929	53.574,00
	0,008951	53.706,00
ALTOPIANO DELLA VIGOLANA (BOSENTINO-CENTA SAN NICOLO'-VATTARO-VIGOLO VATTARO)	0,011734	70.404,00
	0,015399	92.394,00
BIENO	0,008146	48.876,00
BORGO VALSUGANA	0,052737	316.422,00
CALCERANICA AL LAGO	0,011674	70.044,00
CALDONAZZO	0,024542	147.252,00
CARZANO	0,006998	41.988,00
	0,006211	37.266,00
CASTEL IVANO (IVANO FRACENA-SPERA-STRIGNO-VILLA AGNEDO)	0,007658	45.948,00
	0,015142	90.852,00
	0,010197	61.182,00
CASTELLO TESINO	0,045355	272.130,00
CASTELNUOVO	0,010837	65.022,00
CINTE TESINO	0,01582	94.920,00
FOLGARIA	0,003498	20.988,00
GRIGNO	0,024077	144.462,00
LAVARONE	0,001843	11.058,00
LEVICO TERME	0,052468	314.808,00
LUSERNA	0,000946	5.676,00
NOVALEDO	0,010292	61.752,00
OSPEDALETTO	0,010625	63.750,00
PERGINE VALSUGANA	0,062991	377.946,00
PIEVE TESINO	0,025829	154.974,00
RONCEGNO	0,025158	150.948,00
RONCHI VALSUGANA	0,007519	45.114,00
SAMONE	0,007569	45.414,00

SCURELLE	0,016126	96.756,00
TELVE	0,025397	152.382,00
TELVE DI SOPRA	0,010188	61.128,00
TENNA	0,00973	58.380,00
TORCEGNO	0,010297	61.782,00
VIGNOLA FALESINA	0,002818	16.908,00
TOTALE VALLATA DEL BRENTA	0,567701	3.406.206,00
VALLATA DEL CISMON-VANOI		
CANAL SAN BOVO	0,089936	539.616,00
IMER	0,050247	301.482,00
MEZZANO	0,067359	404.154,00
PRIMIERO SAN MARTINO (FIERA DI PRIMIERO-SIROR- TONADICO-TRANSACQUA)	0,023436	140.616,00
	0,057609	345.654,00
	0,073351	440.106,00
	0,068108	408.648,00
ZIANO DI FIEMME	0,002253	13.518,00
TOTALE VALLATA DEL CISMON-VANOI	0,432299	2.593.794,00

In sede di riaccertamento ordinario, in base alle indicazioni in merito all'esigibilità della spesa che verranno date dai vari Comuni, la spesa verrà parzialmente reimputata tramite FPV all'annualità 2023.

Nelle previsioni di bilancio 2023-2025 sono previsti inoltre gli stanziamenti per garantire la manutenzione straordinaria della sede, l'acquisto di hardware, macchine per ufficio, mobili e arredi, ai capitoli sotto elencati, e che trovano copertura con le entrate annuali di competenza dei sovracani.

ANNUALITA'	2023	2024	2025
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE SEDE DEL CONSORZIO	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MOBILI E ARREDI PER GLI UFFICI SEDE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI PER GLI UFFICI SEDE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACCHINE PER UFFICIO	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE PER GLI UFFICI SEDE	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI - SEDE CONSORZIALE	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE SEDE DEL CONSORZIO	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
TOTALE	13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Per quanto riguarda gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica, l'ente può disporre di entrate certe e liquide nonché di una situazione di cassa solida che permette di garantire gli impegni assunti sui bilanci annuali. Gli equilibri previsti dalla normativa risultano rispettati.

LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Per il prossimo triennio 2023-2025 non è prevista l'assunzione diretta di personale da parte del Consorzio. In base alla convenzione n. 689 del 30.12.2021, infatti, stipulata fra Consorzio BIM Brenta, il Comune di Grigno e la Comunità Valsugana e Tesino, stante la mancanza di un proprio Segretario/Direttore, il Consorzio continuerà ad avvalersi del Segretario del Comune di Grigno e del Vicesegretario di Comunità anche per il triennio 01.01.2023 – 31.12.2025.

In analogia con quanto sopra, la gestione dei Servizi Finanziario, Personale/Segreteria ed Informatico, nonché degli affidi incarichi forniture/servizi dell'ente, in base alla convenzione n. 688 del 29.12.2021, stipulata fra il Consorzio BIM e la Comunità Valsugana e Tesino, continuerà ad essere garantita da parte del personale della Comunità Valsugana e Tesino anche per il triennio 01.01.2023 – 31.12.2025. In particolare le funzioni di responsabile del Servizio Finanziario sono state attribuite ad una dipendente della Comunità, con oneri a carico del Consorzio stesso.

Le mansioni operative (Segreteria e Finanziario), al fine di garantire alla struttura del Consorzio di operare con regolarità e tempestività, continueranno ad essere svolte per il prossimo triennio da un Collaboratore amministrativo/contabile – Cat. C livello evoluto, dipendente della Comunità Valsugana e Tesino, messa a disposizione attraverso l'istituto del comando parziale, per 28 ore settimanali per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2025.

LA PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E DI SERVIZI

Sono previsti nel bilancio 2023-2025 gli stanziamenti, che trovano copertura con le entrate annuali di competenza dei sovracanoni, delle spese di carattere generale ma indispensabili per il buon funzionamento dell'ente quali: il consumo dell'energia elettrica, la manutenzione ordinaria della sede del B.I.M., l'acquisto di materiale di cancelleria, le spese relative ai servizi di pulizia della sede, di manutenzione del giardino etc...

LA PROGRAMMAZIONE DEGLI INVESTIMENTI E IL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE

Il Consorzio BIM Brenta non realizza direttamente opere pubbliche ma finanzia gli investimenti dei Comuni consorziati con le risorse derivanti dal sovracanone idroelettrico ai sensi della L. n. 959/1953 e messe a disposizione attraverso il Piano Triennale degli Investimenti dei Comuni.

LA PROGRAMMAZIONE DELLE ALIENAZIONI

Non sono previste alienazioni.

3. GLI INDIRIZZI STRATEGICI PER MISSIONI

L'art. 13 del D.Lgs 118/2011 dà la seguente definizione delle missioni nelle quali è suddiviso il bilancio:

“La rappresentazione della spesa per missioni e programmi costituisce uno dei fondamentali principi contabili di cui all'articolo. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni di cui all'articolo 2, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.”

Di seguito sono elencate le missioni per le quali nella bozza di bilancio sono previsti stanziamenti di spesa. In occasione dell'approvazione della Nota di aggiornamento al D.U.P. e comunque successivamente all'approvazione del Piano triennale degli investimenti a favore dei comuni consorziati, si procederà ad integrare l'elenco delle missioni interessate nel triennio 2023-2025.

MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DI GESTIONE

Comprende:

- l'amministrazione e il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. l'amministrazione, il funzionamento e il supporto agli organi esecutivi e legislativi;
- l'amministrazione e il funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, lo sviluppo e la gestione delle politiche per il personale.

MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

Comprende:

- l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione.
- Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

MISSIONE 5 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI

Comprende:

- l'amministrazione e il funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico;
- l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche;
- Gli interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

MISSIONE 6 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

Comprende:

- l'amministrazione e il funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

MISSIONE 7 – TURISMO

Comprende:

- l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Comprende:

- l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria.

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

Comprende:

- l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito.

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

Comprende:

- l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.
- l'attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio.

MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

Comprende:

- l'amministrazione e funzionamento delle attività e servizi relativi all'impiego delle fonti energetiche, incluse l'energia elettrica e il gas naturale. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi per promuovere l'utilizzo delle fonti energetiche e delle fonti rinnovabili di energia, nonché le spese per lo sviluppo, la produzione e la distribuzione dell'energia elettrica, del gas naturale e delle risorse energetiche geotermiche, eolica e solare,
- le spese per la razionalizzazione e lo sviluppo delle relative infrastrutture e reti energetiche.

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI

Comprende:

- gli accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

Comprende:

- le spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI

Comprende:

- le spese effettuate per conto terzi e le partite di giro.

In tale missione sono iscritti i canoni aggiuntivi previsti dalla Legge provinciale 4/1998 lettera A) corrispondenti ai canoni previsti dalla legge dopo il rinnovo delle grandi concessioni idroelettriche regionali. Annualmente l'Agenda provinciale per le risorse e l'energia della Provincia Autonoma di Trento comunica al Consorzio l'ammontare degli importi spettanti ai Comuni consorziati.

Le somme, riversate al B.I.M. Brenta da parte di Cassa del Trentino SPA, sono liquidate ai Comuni consorziati che hanno comunicato la condizione di carenza di cassa.

Le somme non erogate sono mantenute a residui nelle partite di giro in entrata e spesa in considerazione del diritto sorto in capo agli enti comunali beneficiari.

4. GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E BILANCIO CONSOLIDATO

L'art. 233-bis del Testo Unico degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 267/2000 che, al comma 3, stabilisce che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

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 meno di 5.000 abitanti. Si ritiene, quindi, di poter applicare la normativa prevista per enti di simile dimensione demografica.

In data 03 novembre 2022 è stata adottata la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 46 avente ad oggetto *"Esercizio della facoltà, ai sensi del comma 2 degli art. 232 e 233-bis del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm, di non adottare la contabilità economico – patrimoniale e di non predisporre il bilancio consolidato - a partire dall'esercizio 2022"*.

Conseguentemente è venuta meno la necessità di adottare la deliberazione riguardante la composizione del G.A.P. - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA. Si evidenzia peraltro che il B.I.M. Brenta non dispone di organismi, enti strumentali o società controllate, ma unicamente di partecipazioni nelle seguenti Società:

- CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA
- DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA.

5. PIAO – Sezione Anticorruzione e Trasparenza 2023-2025: obiettivi strategici

In data 03 novembre 2022 è stata adottata la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 47 avente ad oggetto *“Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2022-2024, al fine di dare concreta attuazione alle previsioni di cui all’art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021, ed art. 4 della L.R. 20 dicembre 2021, n. 7”*.

Il Piano triennale così approvato, introdotto come adempimento semplificato, racchiude in sé molti degli atti organizzativi approvati sino ad ora e volti ad organizzare l’attività amministrativa del personale (DUP, PEG e PTPCT). Più precisamente il Piano consente di programmare la gestione delle risorse umane, del fabbisogno del personale, la valutazione delle performance, l’organizzazione e l’allocazione del personale nei diversi uffici, la formazione del personale, le modalità di prevenzione della corruzione.

L’elaborazione del PIAO e della Sezione *Rischi corruttivi e trasparenza*, in particolare, è un processo trasparente ed inclusivo che deve prevedere, tra l’altro, anche il coinvolgimento degli organi di indirizzo politico di carattere generale (l’Assemblea Generale per il Consorzio B.I.M. Brenta) ai quali deve essere garantita la più ampia e consapevole conoscenza e condivisione delle misure di prevenzione della corruzione e di promozione della trasparenza nella fase della loro individuazione.

Uno dei contenuti obbligatori di tal Sezione è costituito dagli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e di promozione della trasparenza.

Sulla base della disciplina vigente in materia, gli organi di indirizzo politico sono, quindi, tenuti ad individuare ed elaborare tali obiettivi riportandoli in un documento di carattere generale.

Alla luce di quanto sopra con avviso prot. n. 1324 di data 28.11.2022, il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza ha invitato i membri dell’Assemblea Generale del Consorzio, ai fini dell’elaborazione, e successiva approvazione, della Sezione *Rischi corruttivi e trasparenza* del PIAO 2023-2025, a presentare gli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e di promozione della trasparenza tenendo conto della peculiarità del Consorzio.

Il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza, che costituisce ora una sezione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), dovrà garantire l’aggiornamento e il monitoraggio costante delle attività anticorruzione, che si configurano come momenti di valutazione dei rischi e verifica delle misure organizzative introdotte in un quadro coordinato con il resto della programmazione dell’Ente.

In particolare, il Piano Integrato di Attività e Organizzazione, alla sezione *"Rischi corruttivi e trasparenza"*, dovrà riportare un approfondimento sulla mappatura dei processi necessari al raggiungimento degli obiettivi di performance volti a incrementare il valore pubblico, al fine di individuare le criticità che, in ragione della natura e delle peculiarità dell’attività, espongono il Consorzio a rischi corruttivi e in relazione ai quali si è provveduto a selezionare le misure comuni e specifiche, presenti all’interno dell’Allegato 1 del PTPCT 2022-2024, necessarie a mitigare le categorie di rischio corruzione collegate agli obiettivi di performance sopra citati.

Gli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza dovranno, pertanto, essere coordinati con quelli previsti nel PIAO per gli altri strumenti di programmazione (DUP, PEG, fabbisogno personale) allo scopo di assicurare:

- una **maggiore efficacia** nella realizzazione delle misure in tema di prevenzione della corruzione e di trasparenza;
- un **coordinamento effettivo** tra tutti gli strumenti di programmazione.

Con riferimento al tema dell’anticorruzione, la finalità dovrà essere quella di continuare a costruire, all’interno dell’ente, un sistema organico di strumenti per la prevenzione della corruzione. A tal fine l’Amministrazione dovrà garantire, attraverso un sistema di controlli preventivi e di misure organizzative, il presidio del processo di monitoraggio e di verifica sull’integrità delle azioni e dei comportamenti del personale. Ciò consentirà, da un lato, la prevenzione dei rischi per danni all’immagine derivanti da

comportamenti scorretti o illegali del personale e, dall'altro, di rendere il complesso delle azioni sviluppate efficace anche a presidio della corretta gestione dell'ente.

Con riferimento, invece, al tema della trasparenza, si rileva che l'art. 10, comma 3, del D.Lgs. 14.03.2013 n. 33 e ss. mm. ("Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni") dispone che *"la promozione di maggiori livelli di trasparenza costituisce un obiettivo strategico di ogni amministrazione, che deve tradursi nella definizione di obiettivi organizzativi e individuali"*.

Conseguentemente, nel PIAO relativo al 2023-2025 dovranno essere individuati ed assegnati al Segretario consorziale, nella sua qualità di Responsabile per la prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT), nonché ai Responsabili di Settore, quali figure apicali preposte alle strutture amministrative dell'ente, precisi e puntuali obiettivi, di carattere organizzativo e gestionale, in tema di anticorruzione e di trasparenza, per ciascun valore pubblico individuato, costituendo quest'ultima una misura fondamentale per la prevenzione della corruzione in quanto strumentale alla promozione dell'integrità ed allo sviluppo della cultura della legalità in ogni ambito dell'attività delle pubbliche amministrazioni.

Di seguito gli obiettivi strategici individuati:

Promozione della cultura dell'etica e della legalità, anche attraverso la diffusione di <i>best practices</i>	Creare un contesto ambientale sfavorevole alla corruzione attraverso la promozione della cultura dell'etica e della legalità dell'attività amministrativa, da attuarsi mediante l'organizzazione di specifici incontri formativi rivolti al personale maggiormente esposto a potenziali rischi corruttivi, anche ai fini di una maggiore conoscenza delle previsioni contenute nei codici di comportamento vigenti, nonché attraverso l'aggiornamento periodico sulle principali novità normative e giurisprudenziali in funzione del miglioramento qualitativo dell'attuazione degli obiettivi previsti dal Piano della Performance
	Differenziare la formazione interna (a seconda dei ruoli ricoperti dai dipendenti ai quali viene erogata la formazione) e migliorare il monitoraggio sulla qualità della stessa.
	Attuare un maggiore coinvolgimento dei Responsabili dei Settori di competenza dell'ente nella fase di elaborazione del Piano anticorruzione e trasparenza ed un costante supporto alle stesse nell'interpretazione e nell'attuazione delle misure ivi previste, valorizzando il ruolo del "Referente anticorruzione/trasparenza" individuato all'interno di ciascun Settore, prevedendo momenti specifici di incontro, al fine di superare la logica del mero adempimento burocratico a favore di una più diffusa fiducia nell'utilità degli strumenti di Risk management.
Prevenzione e contrasto di fenomeni corruttivi	Ottimizzare l'efficacia dei sistemi di controllo interno, sia di regolarità amministrativa sia finanziaria, da parte dei soggetti a ciò preposti, nel monitoraggio sull'attuazione delle misure di prevenzione della corruzione, nonché con riferimento ad ambiti di attività ad alto rischio di corruzione, anche alla luce dei finanziamenti stanziati dal PNRR.
Promozione di diffusi livelli di trasparenza	Garantire la costante trasmissione dei documenti, delle informazioni e dei dati di rispettiva competenza, ai fini dell'assolvimento degli obblighi di pubblicità e trasparenza di cui al D.Lgs. 14.03.2013 n. 33, come modificato dal D.Lgs. 25.05.2016 n. 97, ed alla L.R. 24.10.2014 n. 10, come modificata dalla L.R. 15.12.2016 n. 16.
	Verificare e monitorare l'adempimento degli obblighi di trasparenza, anche nel rispetto dei criteri di qualità dei dati, informazioni e documenti oggetto di pubblicazione a favore del raggiungimento di una trasparenza effettiva.
	Contemperare il principio di trasparenza con il diritto alla protezione dei dati personali, come disciplinato dal Regolamento (UE) 2016/679 e dal D.Lgs n. 196/2003 come modificato dal D.Lgs n. 101/2018
	Monitorare la corretta e puntuale attuazione dell'accesso civico
	Progettare e realizzare un nuovo sito istituzionale con funzionalità adeguate a garantire il rispetto degli obblighi di pubblicità e trasparenza e consentire l'ampliamento della gamma dei processi automatizzati per la pubblicazione dei flussi di informazioni e dati.
Coordinamento tra gli obiettivi di prevenzione della corruzione e gli altri strumenti programmatici e strategico-gestionali dell'ente	Coordinare e assicurare, all'interno del Piano integrato di attività e organizzazione" (PIAO), la coerenza tra gli obiettivi di prevenzione della corruzione, i programmi strategici dell'Ente, l'organizzazione nel suo complesso per rendere uniforme e congruente l'attuazione delle misure nei vari settori dell'Ente

Tali obiettivi dovranno essere esplicitati in sede di valutazione dei risultati delle posizioni apicali dell'ente per il 2023 ai fini della corresponsione della retribuzione di risultato.



B.I.M. BRENTA

Consorzio dei Comuni compresi nel Bacino Imbrifero Montano del fiume Brenta

Corso Ausugum, 82, 38051Borgo Valsugana TN

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	6.000.000,00	169.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2023		cassa	15.000.000,00	10.000.000,00		
3.000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	competenza	2.286.600,00	2.401.600,00	2.401.600,00	2.401.600,00
			cassa	2.286.600,00	2.401.600,00		
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	competenza	20.500,00	20.100,00	20.100,00	20.100,00
			cassa	23.836,82	20.100,00		
3.400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	competenza	82.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
			cassa	82.000,00	60.000,00		
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	competenza	24.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			cassa	24.000,00	4.000,00		
3.000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,00	competenza	2.413.100,00	2.485.700,00	2.485.700,00	2.485.700,00
			cassa	2.416.436,82	2.485.700,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
4.000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4.500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			cassa	101.039,54	100.000,00		
4.000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			cassa	101.039,54	100.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
5.000	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5.300	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	competenza	25.971,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
			cassa	25.971,00	17.500,00		
5.000	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	competenza	25.971,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
			cassa	25.971,00	17.500,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
7.000	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7.100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			cassa	100.000,00	100.000,00		
7.000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			cassa	100.000,00	100.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	582,88	competenza	871.550,00	768.500,00	768.500,00	768.500,00
			cassa	884.951,29	769.082,88		
9.200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	13.671.865,47	competenza	9.840.000,00	8.870.000,00	8.840.000,00	8.840.000,00
			cassa	20.879.341,85	22.541.865,47		
9.000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	13.672.448,35	competenza	10.711.550,00	9.638.500,00	9.608.500,00	9.608.500,00
			cassa	21.764.293,14	23.310.948,35		
	Totale Titoli	13.672.448,35	competenza	13.350.621,00	12.341.700,00	12.311.700,00	12.311.700,00
			cassa	24.407.740,50	26.014.148,35		
	Totale Generale delle Entrate	13.672.448,35	competenza	19.350.621,00	12.510.700,00	12.311.700,00	12.311.700,00
			cassa	39.407.740,50	36.014.148,35		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	6.000.000,00	169.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2023		cassa	15.000.000,00	10.000.000,00		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,00	competenza	2.413.100,00	2.485.700,00	2.485.700,00	2.485.700,00
			cassa	2.416.436,82	2.485.700,00		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			cassa	101.039,54	100.000,00		
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	competenza	25.971,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
			cassa	25.971,00	17.500,00		
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			cassa	100.000,00	100.000,00		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	13.672.448,35	competenza	10.711.550,00	9.638.500,00	9.608.500,00	9.608.500,00
			cassa	21.764.293,14	23.310.948,35		
	Totale Titoli	13.672.448,35	competenza	13.350.621,00	12.341.700,00	12.311.700,00	12.311.700,00
			cassa	24.407.740,50	26.014.148,35		
	Totale Generale delle Entrate	13.672.448,35	competenza	19.350.621,00	12.510.700,00	12.311.700,00	12.311.700,00
			cassa	39.407.740,50	36.014.148,35		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
01.00.0	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione						
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali						
01.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	34.234,70	di competenza	126.100,00	114.600,00	114.600,00	114.600,00
			di cui impegnato		9.000,00	9.000,00	4.500,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	139.508,93	148.834,70		
01.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	34.234,70	di competenza	126.100,00	114.600,00	114.600,00	114.600,00
			di cui impegnato		9.000,00	9.000,00	4.500,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	139.508,93	148.834,70		
01.02.0	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale						
01.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	4.730,46	di competenza	144.710,03	77.100,00	77.100,00	77.100,00
			di cui impegnato		427,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	163.969,32	81.830,46		
01.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	74.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	74.000,00	13.000,00		
01.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	4.730,46	di competenza	218.710,03	90.100,00	90.100,00	90.100,00
			di cui impegnato		427,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	237.969,32	94.830,46		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato							
01.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	500,00	500,00			
01.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	di competenza	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	500,00	500,00			
01.04.0	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
01.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00			
01.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00			
01.10.0	PROGRAMMA 10 - Risorse umane							
01.10.1	TITOLO 1 - Spese correnti	1.323,40	di competenza	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
			di cui impegnato		1.500,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.371,11	3.823,40			
01.10.0	Totale PROGRAMMA 10 - Risorse umane	1.323,40	di competenza	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
			di cui impegnato		1.500,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.371,11	3.823,40			

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
01.11.0	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
01.11.1	TITOLO 1 - Spese correnti	33.071,06	di competenza	128.436,18	140.000,00	134.400,00	130.550,00
			di cui impegnato		33.309,29	22.323,48	18.467,45
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	145.101,35	173.071,06		
01.11.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.699.525,16	di competenza	7.139.107,39	1.538.220,00	2.218.740,00	2.222.700,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.701.815,96	9.237.745,16		
01.11.0	Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	7.732.596,22	di competenza	7.267.543,57	1.678.220,00	2.353.140,00	2.353.250,00
			di cui impegnato		33.309,29	22.323,48	18.467,45
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.846.917,31	9.410.816,22		
01.00.0	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	7.772.884,78	di competenza	7.615.353,60	1.885.920,00	2.560.840,00	2.560.950,00
			di cui impegnato		44.236,29	31.323,48	22.967,45
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	11.228.266,67	9.658.804,78		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
02.00.0	MISSIONE 02 - Giustizia						
02.01.0	PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari						
02.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
02.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
02.00.0	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	
04.00.0	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio							
04.02.0	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria							
04.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.000,00	0,00			
04.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	di competenza	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.000,00	0,00			
04.00.0	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	di competenza	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.000,00	0,00			

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
05.00.0	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
05.02.0	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale						
05.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	39.651,52	di competenza	45.550,00	53.550,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	56.811,60	93.201,52		
05.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	39.651,52	di competenza	45.550,00	53.550,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	56.811,60	93.201,52		
05.00.0	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	39.651,52	di competenza	45.550,00	53.550,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	56.811,60	93.201,52		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	
06.00.0	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero							
06.01.0	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero							
06.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	17.177,58	di competenza	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	21.358,31	37.177,58			
06.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	17.177,58	di competenza	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	21.358,31	37.177,58			
06.00.0	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.177,58	di competenza	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	21.358,31	37.177,58			

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
07.00.0	MISSIONE 07 - Turismo						
07.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo						
07.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	36.320,66	di competenza	41.500,00	30.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	45.000,00	66.320,66		
07.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	36.320,66	di competenza	41.500,00	30.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	45.000,00	66.320,66		
07.00.0	Totale MISSIONE 07 - Turismo	36.320,66	di competenza	41.500,00	30.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	45.000,00	66.320,66		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
09.00.0	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
09.02.0	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
09.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	218.729,79	di competenza	292.340,00	277.200,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	300.340,00	495.929,79		
09.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	90.000,00	di competenza	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	90.000,00	120.000,00		
09.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	308.729,79	di competenza	292.340,00	307.200,00	30.000,00	30.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	390.340,00	615.929,79		
09.08.0	PROGRAMMA 8 - Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
09.08.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	78.111,95	di competenza	82.500,00	33.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	95.882,00	111.111,95		
09.08.0	Totale PROGRAMMA 8 - Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	78.111,95	di competenza	82.500,00	33.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	95.882,00	111.111,95		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
09.00.0	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	386.841,74	di competenza	374.840,00	340.200,00	30.000,00	30.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	486.222,00	727.041,74		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
11.00.0	MISSIONE 11 - Soccorso civile						
11.01.0	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile						
11.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	44.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	44.000,00	0,00		
11.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	di competenza	44.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	44.000,00	0,00		
11.00.0	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	di competenza	44.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	44.000,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
12.00.0	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
12.04.0	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale						
12.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
12.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
12.05.0	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie						
12.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	150.000,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	150.000,00 0,00 150.000,00	0,00 0,00 0,00 150.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
12.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	30.000,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	30.000,00 0,00 30.000,00	60.000,00 0,00 0,00 90.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
12.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	180.000,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	180.000,00 0,00 180.000,00	60.000,00 0,00 0,00 240.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
12.00.0	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	180.000,00	di competenza	180.000,00	60.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	180.000,00	240.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
14.00.0	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'						
14.01.0	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato						
14.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.000,29	di competenza	1.987,43	530,00	360,00	250,00
			di cui impegnato		526,85	357,15	247,31
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	7.729,03	2.530,29		
14.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	2.000,29	di competenza	1.987,43	530,00	360,00	250,00
			di cui impegnato		526,85	357,15	247,31
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	7.729,03	2.530,29		
14.04.0	PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'						
14.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
14.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
14.00.0	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	2.000,29	di competenza	1.987,43	530,00	360,00	250,00
			di cui impegnato		526,85	357,15	247,31
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	7.729,03	2.530,29		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
17.00.0	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
17.01.0	PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche						
17.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	6.000,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	19.500,00 0,00 19.500,00	10.000,00 6.100,00 0,00 16.000,00	6.000,00 0,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00
17.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	170.000,00 169.000,00 1.000,00	359.000,00 169.000,00 0,00 359.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
17.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	6.000,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	189.500,00 169.000,00 20.500,00	369.000,00 175.100,00 0,00 375.000,00	6.000,00 0,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00
17.00.0	Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.000,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	189.500,00 175.100,00 169.000,00 20.500,00	369.000,00 175.100,00 0,00 375.000,00	6.000,00 0,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	16.339,97	13.000,00	6.000,00	6.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	92.339,97	100.000,00		
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza	16.339,97	13.000,00	6.000,00	6.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	92.339,97	100.000,00		
20.03.0	PROGRAMMA 3 - Altri fondi						
20.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	16.339,97	13.000,00	6.000,00	6.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	92.339,97	100.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
60.00.0	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie						
60.01.0	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria						
60.01.5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
60.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00
60.00.0	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
99.00.0	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi						
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
99.01.7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.335.793,88	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	10.711.550,00	9.638.500,00 0,00 0,00 22.974.293,88	9.608.500,00 0,00 0,00 22.974.293,88	9.608.500,00 0,00 0,00 22.974.293,88
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	13.335.793,88	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	10.711.550,00	9.638.500,00 0,00 0,00 22.974.293,88	9.608.500,00 0,00 0,00 22.974.293,88	9.608.500,00 0,00 0,00 22.974.293,88
99.00.0	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	13.335.793,88	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	10.711.550,00	9.638.500,00 0,00 0,00 22.974.293,88	9.608.500,00 0,00 0,00 22.974.293,88	9.608.500,00 0,00 0,00 22.974.293,88
Totale Missioni		21.776.670,45	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	19.350.621,00	12.510.700,00 219.863,14 0,00 34.374.370,45	12.311.700,00 31.680,63 0,00 34.374.370,45	12.311.700,00 23.214,76 0,00 34.374.370,45
Totale Generale delle Spese		21.776.670,45	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	19.350.621,00	12.510.700,00 219.863,14 0,00 34.374.370,45	12.311.700,00 31.680,63 0,00 34.374.370,45	12.311.700,00 23.214,76 0,00 34.374.370,45

**BILANCIO DI PREVISIONE
FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI**

28/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

28/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

28/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	543.239,46	di competenza	999.463,61	738.980,00	341.460,00	337.500,00
			di cui impegnato		50.863,14	31.680,63	23.214,76
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.155.529,62	1.369.219,46		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.897.637,11	di competenza	7.539.607,39	2.033.220,00	2.261.740,00	2.265.700,00
			di cui impegnato		169.000,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	169.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	11.036.697,96	9.930.857,11		
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	100.000,00	100.000,00		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.335.793,88	di competenza	10.711.550,00	9.638.500,00	9.608.500,00	9.608.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	21.766.484,72	22.974.293,88		
	Totale Titoli	21.776.670,45	di competenza	19.350.621,00	12.510.700,00	12.311.700,00	12.311.700,00
			di cui impegnato		219.863,14	31.680,63	23.214,76
			di cui f. plu.vinc.	169.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	34.058.712,30	34.374.370,45		
	Totale Generale delle Spese	21.776.670,45	di competenza	19.350.621,00	12.510.700,00	12.311.700,00	12.311.700,00
			di cui impegnato		219.863,14	31.680,63	23.214,76
			di cui f. plu.vinc.	169.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	34.058.712,30	34.374.370,45		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

28/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	7.772.884,78	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	7.615.353,60 0,00 11.228.266,67	1.885.920,00 44.236,29 0,00 9.658.804,78	2.560.840,00 31.323,48 0,00	2.560.950,00 22.967,45 0,00
02	MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	10.000,00 0,00 10.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	39.651,52	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	45.550,00 0,00 56.811,60	53.550,00 0,00 0,00 93.201,52	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.177,58	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	20.000,00 0,00 21.358,31	20.000,00 0,00 0,00 37.177,58	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo	36.320,66	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	41.500,00 0,00 45.000,00	30.000,00 0,00 0,00 66.320,66	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

28/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	386.841,74	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	374.840,00 0,00 486.222,00	340.200,00 0,00 0,00 727.041,74	30.000,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	44.000,00 0,00 44.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	180.000,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	180.000,00 0,00 180.000,00	60.000,00 0,00 0,00 240.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	2.000,29	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	1.987,43 0,00 7.729,03	530,00 526,85 0,00 2.530,29	360,00 357,15 0,00	250,00 247,31 0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.000,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	189.500,00 169.000,00 20.500,00	369.000,00 175.100,00 0,00 375.000,00	6.000,00 0,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	16.339,97 0,00 92.339,97	13.000,00 0,00 0,00 100.000,00	6.000,00 0,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	100.000,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00 100.000,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

28/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	13.335.793,88	di competenza	10.711.550,00	9.638.500,00	9.608.500,00	9.608.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	21.766.484,72	22.974.293,88		
	Totale Missioni	21.776.670,45	di competenza	19.350.621,00	12.510.700,00	12.311.700,00	12.311.700,00
			di cui impegnato		219.863,14	31.680,63	23.214,76
			di cui f. plu.vinc.	169.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	34.058.712,30	34.374.370,45		
	Totale Generale delle Spese	21.776.670,45	di competenza	19.350.621,00	12.510.700,00	12.311.700,00	12.311.700,00
			di cui impegnato		219.863,14	31.680,63	23.214,76
			di cui f. plu.vinc.	169.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	34.058.712,30	34.374.370,45		

Allegato c)

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

28/11/2022

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	2.401.600,00	0,00	0,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	20.100,00	0,00	0,00	0,0000 %
3040000	Tipologia 400 - Altre Entrate Da Redditi Da Capitale	60.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	4.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	Totale Titolo 3	2.485.700,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4050000	Tipologia 500 - Altre Entrate In Conto Capitale	100.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	Totale Titolo 4	100.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA FINANZIARIE				
5030000	Tipologia 300 - Riscossione Crediti Di Medio-Lungo Termine	17.500,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	Totale Titolo 5	17.500,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	2.603.200,00	0,00	0,00	0,0000 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.503.200,00	0,00	0,00	0,0000 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	100.000,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

28/11/2022

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	2.401.600,00	0,00	0,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	20.100,00	0,00	0,00	0,0000 %
3040000	Tipologia 400 - Altre Entrate Da Redditi Da Capitale	60.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	4.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	Totale Titolo 3	2.485.700,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4050000	Tipologia 500 - Altre Entrate In Conto Capitale	100.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	Totale Titolo 4	100.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA FINANZIARIE				
5030000	Tipologia 300 - Riscossione Crediti Di Medio-Lungo Termine	17.500,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	Totale Titolo 5	17.500,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	2.603.200,00	0,00	0,00	0,0000 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.503.200,00	0,00	0,00	0,0000 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	100.000,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

28/11/2022

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	2.401.600,00	0,00	0,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	20.100,00	0,00	0,00	0,0000 %
3040000	Tipologia 400 - Altre Entrate Da Redditi Da Capitale	60.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	4.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	Totale Titolo 3	2.485.700,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4050000	Tipologia 500 - Altre Entrate In Conto Capitale	100.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	Totale Titolo 4	100.000,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA FINANZIARIE				
5030000	Tipologia 300 - Riscossione Crediti Di Medio-Lungo Termine	17.500,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	Totale Titolo 5	17.500,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	2.603.200,00	0,00	0,00	0,0000 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	2.503.200,00	0,00	0,00	0,0000 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	100.000,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.485.700,00	2.485.700,00	2.485.700,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	738.980,00	341.460,00	337.500,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.746.720,00	2.144.240,00	2.148.200,00

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		1.746.720,00	2.144.240,00	2.148.200,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	169.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	117.500,00	117.500,00	117.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	17.500,00	17.500,00	17.500,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.033.220,00	2.261.740,00	2.265.700,00
di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 .- Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L- M -U-V+E		-1.764.220,00	-2.161.740,00	-2.165.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	17.500,00	17.500,00	17.500,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spesee Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1 + S2 +T-X1 - X2 -Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		1.746.720,00	2.144.240,00	2.148.200,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.746.720,00	2.144.240,00	2.148.200,00

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
<p>C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.</p> <p>E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.</p> <p>S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.</p> <p>S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.</p> <p>T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.</p> <p>X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.</p> <p>X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.</p> <p>Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.</p> <p>(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.</p> <p>(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.</p> <p>(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.</p> <p>(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.</p>			

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
 Bilancio di PREVISIONE

Pagina 46

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

28/11/2022

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	4.625.683,24
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	6.000.000,00
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	11.838.202,38
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	14.819.158,99
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	7.644.726,63
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	750.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	1.150.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	5.669.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	1.575.726,63
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTENZIOSO	331.074,63
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	0,00
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
	B) Totale parte accantonata	331.074,63
Parte vincolata		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	ALTRI VINCOLI	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	1.244.652,00
	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 dell'esercizio 2023		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel Bilancio:		
	UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	UTILIZZO QUOTA VINCOLATA	0,00
	UTILIZZO QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

28/11/2022

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza Anno 2023	Competenza Anno 2024	Competenza Anno 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	0,00	0,00	0,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		0,00	0,00	0,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2022	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00



B.I.M. BRENTA

**Consorzio dei Comuni
compresi nel Bacino
Imbrifero Montano del
fiume Brenta**

Corso
Ausugum, 82,
38051 Borgo
Valsugana TN

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2023-2025

PREMESSA

I DIVERSI EQUILIBRI DI BILANCIO

1. EQUILIBRIO GENERALE DI BILANCIO di cui all'art. 5 D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L
2. EQUILIBRIO ECONOMICO di cui all'art. 5 D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L
3. EQUILIBRIO DELLA SITUAZIONE IN CONTO CAPITALE di cui all'art. 5 D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L
4. EQUILIBRIO DI CASSA di cui all'articolo 193 D. Lgs 267/2000 EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA
5. EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

LE ENTRATE

LE SPESE

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

IL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

IL FONDO DI RISERVA DI CASSA

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

IL CONTO DEL PATRIMONIO 2021 (SEMPLIFICATO)

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2022 E DEI RELATIVI UTILIZZI

SPESE D'INVESTIMENTO FINANZIATE CON IL RICORSO AL DEBITO

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

COLLOCAZIONE IN MISSIONI E PROGRAMMI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE ESERCIZIO 2022

IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI E LE SUE FONTI DI FINANZIAMENTO

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO COMPONENTE DERIVATA

ELENCO DEGLI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

LA PIATTAFORMA DI CERTIFICAZIONE CREDITI

IL FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

LA RELAZIONE TRA LE ENTRATE RICORRENTI E LE SPESE RICORRENTI

LA RELAZIONE TRA ENTRATE NON RICORRENTI E SPESE NON RICORRENTI

PREMESSA

Il sistema contabile armonizzato, disciplinato dal D.lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011, ha comportato dei cambiamenti sia dal punto di vista finanziario che contabile. Di seguito i più significativi:

1. adozione di nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. criteri di previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. assegnazione di diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
4. adozione di nuovi principi contabili tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria, secondo specifiche regole, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
6. adozione del Documento Unico di Programmazione D.U.P. in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tali innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato: <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

La struttura del bilancio, per quanto riguarda la spesa, è ora articolata in missioni, programmi e titoli; l'elencazione delle missioni e dei programmi non è a discrezione dell'ente ma è tassativamente definita dalla normativa.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli, tipologie e categorie.

Tra i nuovi allegati del Bilancio di previsione è prevista la "nota integrativa", documento con il quale si intende analizzare e integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Tale documento deve presentare, obbligatoriamente, i seguenti contenuti:

- I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti il rispetto degli equilibri, gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, con illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.
- L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.
- L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.
- L'elenco degli interventi programmati per spese d'investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.
- Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.
- L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.
- Gli oneri e gli impegni finanziari, stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.
- L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, con precisazione che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.
- L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.
- Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si è ritenuto opportuno inserire nella Relazione le informazioni contabili che dimostrino il mantenimento degli equilibri di bilancio, previsti dalla normativa, sia in termini di competenza che di cassa tra le entrate e le spese.

I DIVERSI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'articolo 193 del D.Lgs 267/2000 prevede che gli enti locali debbano garantire, sia in sede previsionale che durante tutta la gestione, il mantenimento degli equilibri di competenza e di cassa.

Di seguito si espongono le tabelle che dimostrano il rispetto dei principali equilibri di bilancio.

1. EQUILIBRIO GENERALE DI BILANCIO di cui all'art. 5 D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L

Il principio dell'equilibrio generale secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese:

ENTRATA			SPESA		
Fondo pluriennale vincolato					
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			169.000,00		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00			
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00			
TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.485.700,00	TITOLO 1	Spese correnti	738.980,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	100.000,00	TITOLO 2	Spese in conto capitale	2.033.220,00
			TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
TITOLO 5	Accensione prestiti	17.500,00	TITOLO 4	Rimborso di prestiti	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.638.500,00	TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.638.500,00
TOTALE TITOLI DI ENTRATA		12.510.700,00	TOTALE TITOLI DI SPESA		12.510.700,00

2. EQUILIBRIO ECONOMICO di cui all'art. 5 D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente (equilibrio economico), secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli I (spese correnti) e titolo IV (spese rimborso quote capitale mutui e prestiti):

ENTRATA			SPESA		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00			
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00			
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00			
TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.485.700,00	TITOLO 1	Spese correnti	738.980,00
TOTALE ENTRATA		2.485.700,00	TOTALE SPESA		738.980,00

Lo stanziamento al titolo IV Rimborso di prestiti è pari a 0 (zero).

3. EQUILIBRIO DELLA SITUAZIONE IN CONTO CAPITALE di cui all'art. 5 D.P.G.R. 28.05.1999 n. 4/L

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale secondo il quale le entrate dei titoli IV e V, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo II:

ENTRATA			SPESA		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		169.000,00			
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	100.000,00			
TITOLO 5	Entrate di riduzione di attività finanziarie	17.500,00	TITOLO 2	Spese in conto capitale	2.033.220,00
TOTALE ENTRATA		286.500,00	TOTALE SPESA		2.033.220,00
<i>differenza</i>		1.746.720,00	<i>Entrate di parte corrente</i>		

4. EQUILIBRIO DI CASSA di cui all'articolo 193 del D. Lgs 267/2000

Il principio dell'equilibrio della situazione di cassa secondo il quale già nel bilancio di previsione deve essere posta attenzione ai flussi di entrata e di spesa al fine di evitare un fondo cassa negativo finale.

ENTRATE	CASSA	COMPETENZA	SPESE	CASSA	COMPETENZA
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	10.000.000,00				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato		169.000,00			
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 – Spese correnti	1.369.219,46	738.980,00
			Di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	0,00	0,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale	9.930.857,11	2.033.220,00
			Di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 3 – Entrate extratributarie	2.485.700,00	2.485.700,00	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	100.000,00	100.000,00			
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.500,00	17.500,00			
Totale entrate finali	2.603.200,00	2.603.200,00	Totale spese finali	11.300.076,57	2.772.200,00
Titolo 6 – Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	23.310.948,35	9.638.500,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	22.974.293,88	9.638.500,00
Totale Titoli	26.014.148,35	12.341.700,00	Totale Titoli	34.374.370,45	12.510.700,00
Totale complessivo Entrate	36.014.148,35	12.510.700,00	Totale complessivo Spese	34.374.370,45	12.510.700,00
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	1.639.777,90				

5. EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

I Consorzi B.I.M. sono escluse dalla disciplina del pareggio di bilancio prevista dalla legge 243 del 2012.

I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Di seguito i criteri di formulazione delle previsioni del triennio 2022-2024, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Le previsioni, in conformità ai contenuti del D.U.P. (documento unico di programmazione), sono state ricondotte entro i limiti di sostenibilità complessiva, con attenzione alle spese sostenute in passato, alle spese obbligatorie, a quelle consolidate e a quelle derivanti da obbligazioni assunte in esercizi precedenti.

Le previsioni per ciascuna voce di bilancio sono state effettuate a livello disaggregato sulla base delle risultanze del Bilancio di previsione assestato dell'esercizio 2022-2024, analizzando ogni singola voce di entrata e di spesa.

LE ENTRATE

Le previsioni di entrata riferibili al triennio 2023-2025 sono state formulate sulla base del trend storico degli esercizi precedenti. Si ricorda che la principale entrata è rappresentata dal sovracanone di cui alla L. 959/1953 e alla Legge 228/2012 che rappresenta l'indennizzo dovuto dai grandi concessionari produttori di energia elettrica verso i comuni che si vedono privati della risorsa acqua o comunque delle potenzialità economiche derivanti da questa risorsa. L'importo dovuto è aggiornato ogni due anni sulla base di una tariffa ministeriale (Ministero Ambiente). La tariffa per il biennio 2022-2023 ammonta a € 31,94.-/kw annuo di concessione.

Il Consorzio B.I.M. Brenta è ente capofila di 4 Consorzi dei Comuni delle province di Trento, Vicenza, Belluno, Treviso con le seguenti percentuali:

- Consorzio B.I.M. Brenta della Provincia di Trento 64,00 %
- Consorzio B.I.M. Brenta della Provincia di Vicenza 13,60 %
- Consorzio B.I.M. Brenta della Provincia di Belluno 20,40 %
- Consorzio B.I.M. Brenta della Provincia di Treviso 2,00%

Le entrate dei sovracanonati nel bilancio di previsione 2023-2025 sono quantificate complessivamente in € 12.900.000,00.- (€ 4.300,00,00.-/annuo) e saranno, nel corso dell'anno e a seguito di riscossione, puntualmente ripartite secondo le percentuali sopra indicate.

Nel 2022 è stata incassata la somma di € 1.297.591,81.- relativa agli anni 2019/2021 – impianto Cavilla – giusta sentenza n.6/2021 del Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche.

Enel Green Power ha anticipato di aver richiesto all'Autorità competente una riduzione della potenza nominale di concessione, e di conseguenza della riduzione del canone di concessione. L'eventuale quota richiesta a rimborso ammonta, per gli anni 2013-2022, ad € 517.304,11.-, che verrà prudenzialmente accantonata in sede di rendiconto 2022.

LE SPESE

LA SPESA CORRENTE

Le spese correnti di carattere generale ma indispensabili per il finanziamento dell'ente quali le spese riferite agli amministratori (indennità, rimborsi), al consumo di energia elettrica, la manutenzione ordinaria della sede del Consorzio, il materiale di cancelleria ecc... trovano copertura con le entrate annuali di competenza dei sovracanonati. Gli stanziamenti per tali costi sono stati determinati utilizzando il criterio della spesa storica.

Con la delibera dell'Assemblea Generale n. 13 dd. 29.10.2021, oltre all'approvazione del Piano degli Investimenti 2021-2023, è stata quantificata, per gli anni 2022 e 2023, in € 850.000,00.-/annui la somma a disposizione del Consiglio Direttivo.

Nel Bilancio di previsione 2023-2025, sono stati stanziati gli importi a copertura degli interventi sotto specificati:

E/ S	Capitolo	Articolo	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Descrizione capitolo	PDCF
S	9652	320	277.200,00			CONTRIBUTI AI COMUNI PER INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE	1.04.01.02.003
S	29689	586	33.000,00			CONTRIBUTI AI COMUNI PER INSTALLAZIONE COLONNINE RICARICA E-BIKE E/O ELETTROUTENSILI A ZERO EMISSIONI	2.03.01.02.003
S	30489	589	60.000,00			CONTRIBUTI STRAORDINARI AD ENTI ED ASSOCIAZIONI OPERANTI NEL CAMPO DELL'ASSISTENZA	2.03.01.01.012
S	5261	382	35.550,00			CONTRIBUTI PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.04.04.01.001
S	6361	382	20.000,00			CONTRIBUTI PER INIZIATIVE NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.04.04.01.001
S	7161	385	30.000,00			CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' TURISTICA A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.04.04.01.001
S	5262	382	16.000,00			CONTRIBUTI ALLE COMUNITA' DI VALLE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE	1.04.01.02.006
S	5261	381	2.000,00			CONTRIBUTI A COMUNI PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE	1.04.01.02.003
S	2711	1	190.000,00			CONTRIBUTI A FAMIGLIE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI	2.03.02.01.001
S	29688	583	30.000,00	30.000,00	30.000,00	CONTRIBUTO A COMUNITA' DI VALLE PER RETI DI RISERVE	2.03.01.02.006
TOTALE			693.750,00	30.000,00	30.000,00		

LA SPESA IN CONTO CAPITALE

Con delibera dell'Assemblea Generale n. 12 dd. 29.10.2021 sono state determinate le percentuali di riparto del sovracanone tra le Vallate del Brenta e del Cismon-Vanoi, valide per il periodo 2021-2025, da utilizzare per determinare l'importo spettante a ciascun Comune.

Con la delibera dell'Assemblea Generale n. 13 dd. 29.10.2021 "Approvazione Piano degli investimenti 2021-2023" è stato quantificato in € 6.000.000,00.- l'importo a copertura esclusivamente di spese di investimento, per il periodo 2021-2023, da mettere a disposizione dei comuni consorziati. Al fine di permettere una maggiore razionalizzazione nella gestione delle risorse che la normativa mette a disposizione dei comuni consorziati, la durata del Piano degli investimenti è stata equiparata alla durata del Programma triennale delle opere pubbliche.

Nel Bilancio di previsione 2022-2024, annualità 2022 finanziata tramite FPV, sono stati stanziati gli importi a copertura degli interventi sotto specificati:

	% di riparto	IMPORTO
VALLATA DEL BRENTA		
ALTOPIANO DELLA VIGOLANA (BOSENTINO-CENTA SAN NICOLO'-VATTARO-VIGOLO VATTARO)	0,008929	53.574,00
	0,008951	53.706,00
	0,011734	70.404,00
	0,015399	92.394,00
BIENO	0,008146	48.876,00
BORGO VALSUGANA	0,052737	316.422,00
CALCERANICA AL LAGO	0,011674	70.044,00
CALDONAZZO	0,024542	147.252,00
CARZANO	0,006998	41.988,00
CASTEL IVANO (IVANO FRACENA-SPERA-STRIGNO-VILLA AGNEDO)	0,006211	37.266,00
	0,007658	45.948,00
	0,015142	90.852,00
	0,010197	61.182,00
CASTELLO TESINO	0,045355	272.130,00
CASTELNUOVO	0,010837	65.022,00
CINTE TESINO	0,01582	94.920,00
FOLGARIA	0,003498	20.988,00
GRIGNO	0,024077	144.462,00
LAVARONE	0,001843	11.058,00
LEVICO TERME	0,052468	314.808,00
LUSERNA	0,000946	5.676,00
NOVALEDO	0,010292	61.752,00
OSPEDALETTO	0,010625	63.750,00
PERGINE VALSUGANA	0,062991	377.946,00
PIEVE TESINO	0,025829	154.974,00
RONCEGNO	0,025158	150.948,00
RONCHI VALSUGANA	0,007519	45.114,00
SAMONE	0,007569	45.414,00
SCURELLE	0,016126	96.756,00
TELVE	0,025397	152.382,00
TELVE DI SOPRA	0,010188	61.128,00
TENNA	0,00973	58.380,00
TORCEGNO	0,010297	61.782,00
VIGNOLA FALESINA	0,002818	16.908,00
TOTALE VALLATA DEL BRENTA	0,567701	3.406.206,00
VALLATA DEL CISMON-VANOI		
CANAL SAN BOVO	0,089936	539.616,00
IMER	0,050247	301.482,00
MEZZANO	0,067359	404.154,00

PRIMIERO SAN MARTINO (FIERA DI PRIMIERO-SIROR- TONADICO- TRANSACQUA)	0,023436	140.616,00
	0,057609	345.654,00
	0,073351	440.106,00
	0,068108	408.648,00
ZIANO DI FIEMME	0,002253	13.518,00
TOTALE VALLATA DEL CISMON-VANOI	0,432299	2.593.794,00

In sede di riaccertamento ordinario, in base alle indicazioni in merito all'esigibilità della spesa che verranno date dai vari Comuni, la spesa verrà parzialmente reimputata tramite FPV all'annualità 2023.

Nelle previsioni di bilancio 2023-2025 sono previsti inoltre gli stanziamenti per garantire la manutenzione straordinaria della sede, l'acquisto di hardware, macchine per ufficio, mobili e arredi, ai capitoli sotto elencati, e che trovano copertura con le entrate annuali di competenza dei sovracanoni.

ANNUALITA'	2023	2024	2025
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE SEDE DEL CONSORZIO	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MOBILI E ARREDI PER GLI UFFICI SEDE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI PER GLI UFFICI SEDE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACCHINE PER UFFICIO	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE PER GLI UFFICI SEDE	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI - SEDE CONSORZIALE	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE SEDE DEL CONSORZIO	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
TOTALE	13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è un fondo rischi destinato a evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile esazione.

E' una posta collocata nella spesa, non impegnabile che accresce il risultato di amministrazione, vincolandone una somma da destinare alla copertura di entrate ritenute totalmente inesigibili

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE secondo un criterio di progressività che – a regime – dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

È ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio "n," scorrendo di un anno la serie di riferimento.

A partire dal secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza + residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio.

L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'esercizio "n". In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

La normativa, prevede un inserimento graduale del Fondo crediti dubbia esigibilità all'interno del bilancio di previsione, riconoscendo la possibilità di non accantonare integralmente nel fondo l'intero importo determinato con la media quinquennale, ma una percentuale dello stesso, peraltro recentemente così modificata dalla legge di bilancio 2018: il 1° anno (2018) una quota pari al 75%; il secondo (2019) una quota pari all'85% e il terzo anno (2020) una quota pari al 95%.

Le entrate dell'ente non sono state ritenute di dubbia esigibilità e pertanto non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

IL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

Il fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge:

ANNO	SPESE CORRENTI	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MINIMO (0,45%)	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MASSIMO (2%)	2023	2024	2025
				IMPORTO ISCRITTI A BILANCIO		
2023	738.980,00	3.325,41	14.779,60	13.000,00		
2024	341.460,00	1.536,57	6.829,20		6.000,00	
2025	337.500,00	1.518,75	6.750,00			6.000,00

IL FONDO DI RISERVA DI CASSA

Il fondo di riserva di cassa rientra nelle percentuali previste dalla legge:

SPESE DI CASSA FINALI	QUANTIFICAZIONE FONDO IMPORTO MINIMO (0,20%)	IMPORTO ISCRITTO A BILANCIO
34.435.245,25	68.870,49	100.000,00

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 2 d.d. 16.05.2021 e ammonta complessivamente a € 4.625.683,24.-

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			14.625.628,40
RISCOSSIONI	1.095.274,76	6.862.658,68	7.957.933,44
PAGAMENTI	3.246.254,28	4.959.572,52	8.205.826,80
Fondo cassa al 31 dicembre			14.377.735,04
RESIDUI ATTIVI	8.100.033,80	2.957.085,70	11.057.119,50
RESIDUI PASSIVI	9.942.633,96	4.866.537,34	14.809.171,30
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			6.000.000,00
RISULTATO DI AMM.NE AL 31 dicembre			4.625.683,24
Accantonamento per fondo contenzioso			1.634.522,84
Avanzo disponibile			2.991.160,40

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

PARTE ACCANTONATA	
Fondo rischi per contenzioso	1.634.522,84
Totale parte accantonata	1.634.522,84
PARTE LIBERA	
Totale parte libera	2.991.160,40

Alla data di stampa della presente relazione non risulta applicato al bilancio alcun avanzo.

IL CONTO DEL PATRIMONIO 2021 (SEMPLIFICATO)

Attivo	2021	Passivo	2021
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione		A) Patrimonio netto	10.201.090,24
B) Immobilizzazioni		B) Fondi rischi e oneri	1.634.522,84
Immobilizzazioni immateriali	0,00	C) Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni materiali	390.522,84	D) Debiti	14.809.171,30
Immobilizzazioni finanziarie	819.407,00		
C) Attivo Circolante			
Rimanenze	0,00		
Crediti	11.057.119,50		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		
Disponibilità liquide	14.377.735,04		
D) Ratei e risconti attivi	0,00	E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00
Totale Attivo	26.644.784,38	Totale Passivo	26.644.784,38

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2022 E DEI RELATIVI UTILIZZI

1	Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022	
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	4.625.683,24
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	6.000.000,00
	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	11.838.202,38
	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	14.819.158,99
	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	7.644.726,63
	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	750.000,00
	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	1.150.000,00
	Variazioni dei residui attivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
	Variazioni dei residui passivi presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	5.669.000,00
	Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022	1.575.726,63
2	Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022	
	Parte accantonata	331.074,63
	Parte vincolata	
	Parte destinata agli investimenti	
	Totale parte disponibile	1.244.652,00
3	Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022	0,00

SPESE D'INVESTIMENTO FINANZIATE CON IL RICORSO AL DEBITO

Non è previsto per il prossimo triennio il ricorso al debito per spese di investimento.

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

COLLOCAZIONE IN MISSIONI E PROGRAMMI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

E/S	Titolo	Macroag.	Missione	Programma	Capitolo	Articolo	2023	2024	2025	PDCF
S	2	3	17	1	2711	1	359.000,00	0,00	0,00	2.03.02.01.001
S	2	2	1	2	21203	502	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.02.01.03.001
S	2	2	1	2	21280	553	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.02.01.03.001
S	2	2	1	2	21280	554	3.000,00	3.000,00	3.000,00	2.02.01.07.999
S	2	2	1	2	21280	555	3.000,00	3.000,00	3.000,00	2.02.01.06.001
S	2	2	1	2	21280	557	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.02.01.05.999
S	2	2	1	2	21280	558	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.02.01.04.002
S	2	3	1	11	21889	582	1.438.220,00	2.118.740,00	2.122.700,00	2.03.01.02.003
S	2	3	9	2	29688	583	30.000,00	30.000,00	30.000,00	2.03.01.02.006
S	2	3	9	8	29689	586	33.000,00	0,00	0,00	2.03.01.02.003
S	2	3	12	5	30489	589	60.000,00	0,00	0,00	2.03.01.01.012

LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE ESERCIZIO 2023

SPESA	FONTE DI FINANZIAMENTO				TOTALE SPESA
	FONDI PROPRI	P.A.T.	COMUNI	ALTRI	
Manutenzione straordinaria sede del Consorzio	2.000,00				2.000,00
Manutenzione straordinaria mobili e arredi	2.000,00				2.000,00
Manutenzione straordinaria hardware	3.000,00				3.000,00
Manutenzione straordinaria macchine per ufficio	3.000,00				3.000,00
Manutenzione straordinaria attrezzature n.a.c.	1.000,00				1.000,00
Manutenzione straordinaria impianti	2.000,00				2.000,00
Trasferimenti per gli investimenti ai comuni del consorzio finanziati dai sovracanonati	1.438.220,00				1.438.220,00
Contributi agli investimenti a Comunità Montane	30.000,00				30.000,00
Contributi ai comuni per installazione colonnine di ricarica e-bike	33.000,00				33.000,00
Contributi a enti e associazioni operanti nel campo dell'assistenza	60.000,00				60.000,00
Contributi a famiglie per installazione fotovoltaici	359.000,00				359.000,00

IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI E LE SUE FONTI DI FINANZIAMENTO

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione delle opere pubbliche, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali.

Il Consorzio BIM Brenta non realizza direttamente opere pubbliche ma finanzia gli investimenti dei Comuni consorziati con le risorse derivanti dal sovracanone idroelettrico ai sensi della L. n. 959/1953 e messe a disposizione attraverso il Piano Quinquennale degli Investimenti dei Comuni.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato di entrata è costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

1. La quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota sarà iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato di entrata.
2. Le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella che prevede uno sfasamento di un anno tra spesa (anno "n") ed entrata (anno "n+1") ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Nell'esercizio 2022 non risultano spese di parte corrente la cui copertura nell'esercizio 2023 sia garantita da fondo pluriennale vincolato.

Con determinazione del Segretario n. 87 dd. 11.11.2021, a seguito e nel rispetto del Piano degli investimenti 2021-2023 approvato con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 13 dd. 29.10.2021, sono state costituite le obbligazioni giuridiche da destinare al fondo pluriennale vincolato per complessivi € 6.000.000,00.- come segue:

ALTOPIANO DELLA VIGOLANA (BOSENTINO-CENTA SAN NICOLO'-VATTARO-VIGOLO VATTARO)	270.078,00
BIENO	48.876,00
BORGO VALSUGANA	316.422,00
CALCERANICA AL LAGO	70.044,00
CALDONAZZO	147.252,00
CARZANO	41.988,00
CASTEL IVANO (IVANO FRACENA-SPERA-STRIGNO-VILLA AGNEDO)	235.248,00
CASTELLO TESINO	272.130,00
CASTELNUOVO	65.022,00
CINTE TESINO	94.920,00
FOLGARIA	20.988,00
GRIGNO	144.462,00
LAVARONE	11.058,00
LEVICO TERME	314.808,00
LUSERNA	5.676,00
NOVALEDO	61.752,00
OSPEDALETTO	63.750,00
PERGINE VALSUGANA	377.946,00
PIEVE TESINO	154.974,00
RONCEGNO	150.948,00
RONCHI VALSUGANA	45.114,00
SAMONE	45.414,00

SCURELLE	96.756,00
TELVE	152.382,00
TELVE DI SOPRA	61.128,00
TENNA	58.380,00
TORCEGNO	61.782,00
VIGNOLA FALESINA	16.908,00
CANAL SAN BOVO	539.616,00
IMER	301.482,00
MEZZANO	404.154,00
PRIMIERO SAN MARTINO (FIERA DI PRIMIERO-SIROR-TONADICO-TRANSACQUA)	1.335.024,00
ZIANO DI FIEMME	13.518,00
TOTALE	6.000.000,00

In sede di riaccertamento ordinario, in base alle indicazioni in merito all'esigibilità della spesa che verranno date dai vari Comuni, la spesa verrà parzialmente reimputata tramite FPV all'annualità 2023.

Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 69 dd. 08.11.2022 è stata reimputata sull'esercizio 2023 la spesa in conto capitale relativa ai contributi per l'installazione di impianti fotovoltaici previsti dal bando approvato con deliberazione del Consiglio direttivo n. 41 dd. 15.09.2022, spesa già impegnata sull'esercizio 2022 per un importo di € 169.000,00.- ma che non sarà esigibile entro il 31 dicembre 2022 e la cui fonte di finanziamento è già stata accertata sull'esercizio 2022.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale al 31.12.2022 ammonta a complessivi € 169.000,00.- e coincide con il fondo pluriennale vincolato di entrata in c/capitale relativo all'esercizio 2023.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 non sono presenti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato relativi ad investimenti ancora in corso di definizione.

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO.

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti pubblici o privati.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO COMPONENTE DERIVATA

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

ELENCO DEGLI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Con la deliberazione n. 20 dd. 27.12.2021 l'Assemblea Generale ha confermato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Consorzio BIM BRENTA alla data del 31 dicembre 2020.

Sulla base della rilevazione operata nel rispetto dei criteri esposti nel Principio Contabile Applicato Allegato 4/4 del Decreto Legislativo 118/2011, gli organismi/enti/società riconducibili al Consorzio BIM BRENTA sono risultati essere:

Consorzio dei Comuni Trentini società cooperativa

Codice fiscale: 01533550222

Attività prevalente: prestare ai soci ogni forma di assistenza, anche attraverso servizi, con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico

Quota di partecipazione: 0,51%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2016	€ 3.935.093	€ 380.756,00
2017	€ 3.760.623	€ 339.479,00
2018	€ 3.906.831	€ 383.476,00
2019	€ 4.240.546	€ 436.279,00
2020	€ 3.885.376	€ 522.342,00

Dolomiti Energia Holding S.p.A.

Codice fiscale: 01614640223

Attività prevalente: Attività consistenti nell'assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diverse da quella creditizia e finanziaria (Holding); produzione energia elettrica.

Quota di partecipazione: 0,199%

Bilancio	Valore della produzione	Utile o perdita d'esercizio
2016	€ 41.315.568,00	€ 46.710.985,00
2017	€ 94.218.206,00	€ 51.507.553,00
2018	€ 84.108.895,00	€ 40.623.148,00
2019	€ 87.389.465,00	€ 34.485.138,00
2020	€ 97.563.424,00	€ 53.000.677,00

LA PIATTAFORMA DI CERTIFICAZIONE CREDITI

La Piattaforma dei Crediti Commerciali serve a certificare e tracciare le operazioni sui crediti di somme dovute dalla PA per appalti, forniture, somministrazioni e prestazioni professionali.

Nel corso dell'anno i dati forniti dalla P.C.C. sono stati continuamente monitorati. Alla data della compilazione della presente l'indice di tempestività dei pagamenti annuale del Consorzio B.I.M. Brenta è pari a - 26,31 rispetto ai 30 giorni di scadenza.

IL FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

A partire dal 2020, ai sensi dell'art. 1 comma 859 e seguenti della Legge di Bilancio 2019 (Legge 145/2018), le Amministrazioni pubbliche sono tenute a istituire un accantonamento contabile definito "Fondo di garanzia dei debiti commerciali" nei seguenti casi:

1. se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente (2021) non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente (2020). La misura non si applica se il debito commerciale scaduto (2021) non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.
2. se l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non sia rispettoso dei termini dei pagamenti delle transazioni commerciali (30 giorni salvo diversa pattuizione).

Il Consorzio B.I.M. Brenta alla data di stesura della Nota Integrativa non si trova nelle condizioni di cui sopra e, pertanto, non è tenuta all'istituzione del fondo.

LA RELAZIONE TRA LE ENTRATE RICORRENTI E LE SPESE RICORRENTI:

	2023	2024	2025
TOTALE ENTRATE RICORRENTI	11.425.100,00	11.395.100,00	11.395.100,00
TOTALE SPESE RICORRENTI	9.220.000,00	9.187.400,00	9.187.400,00

ELENCO ENTRATE RICORRENTI:

CAPITOLO	ARTICOLO	DESCRIZIONE	2023	2024	2025
33	1	DIVIDENDI DA SOCIETA' DOLOMITI ENERGIA S.P.A.	60.000,00	60.000,00	60.000,00
28	0	SOVRACANONE DOVUTO DAI CONCESSIONARI DI DERIVAZIONI D'ACQUA PER PROD. ENERGIA ELETTRICA	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
34	0	RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI PER UTILIZZO LOCALI SEDE	1.600,00	1.600,00	1.600,00
76	0	RITENUTE I.V.A SPLIT PAYMENT	50.000,00	50.000,00	50.000,00
49	1	RITENUTE CPDEL A CARICO DIPENDENTI	-	-	-
49	4	ALTRE RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DIPENDENTI	-	-	-
51	1	RITENUTE I.R.P.E.F. AL PERSONALE DIPENDENTE E AMMINISTRATORI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
55	0	RITENUTE I.R.P.E.F. SU INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
57	0	RITENUTE SINDACALI	-	-	-
57	1	ALTRE RITENUTE PER CONTO DI TERZI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
50	0	RITENUTE INPS E INAIL A CARICO COLLABORATORI E PROFESSIONISTI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
52	0	RITENUTE I.R.P.E.F. AI COLLABORATORI E PROFESSIONISTI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
70	0	ANTICIPAZIONI PER SERVIZIO DI ECONOMATO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
67	0	INCASSO SOVRACANONI	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00

68	0	ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI	30.000,00	-	-
69	0	INCASSO CANONI AGGIUNTIVI LETTERA A) DI SPETTANZA DEI COMUNI	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00

ELENCO SPESE RICORRENTI:

CAPITOLO	ARTICOLO	DESCRIZIONE	2023	2024	2025
1201	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	-	-	-
1201	2	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	-	-	-
1202	4	ONERI PREV.LI E ASS.LI A CARICO CONSORZIO	-	-	-
1202	5	ONERI INERENTI LA PREVIDENZA INTEGRATIVA	-	-	-
1203	15	SERVIZIO MENSA DIPENDENTI	-	-	-
1171	440	I.R.A.P. ORGANI ISTITUZIONALI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
1271	440	I.R.A.P. SEGRETERIA GENERALE	100,00	100,00	100,00
1271	441	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE N.A.C.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1121	48	GIORNALI E RIVISTE	500,00	500,00	500,00
1130	80	INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1130	81	GETTONI DI PRESENZA AGLI AMMINISTRATORI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1130	86	COMPENSO AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1130	89	RIMBORSO SPESE PER FUNZIONAMENTO ORGANI	300,00	300,00	300,00
1221	48	PUBBLICAZIONI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1221	49	CARTA, CANCELLERIA E STAMPATI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1222	71	ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO N.A.C.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1231	101	SERVIZI DI PULIZIA	13.000,00	13.000,00	13.000,00
1231	106	SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	1.300,00	1.300,00	1.300,00
1231	109	ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA	3.100,00	3.100,00	3.100,00
1231	112	SERVIZIO GESTIONE STIPENDI E DI ALTRI ADEMPIMENTI DEL PERSONALE DIPENDENTE	2.500,00	2.500,00	2.500,00
1233	164	SPESE PER SERVIZI IN MATERIA DI PRIVACY	2.900,00	2.900,00	2.900,00
1233	177	FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE	-	-	-
1234	191	SPESE PER LA DIVULGAZIONE DI INFORMAZIONI SULL'ATTIVITA' DEL CONSORZIO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1236	222	MANUTENZIONI SOFTWARE	12.000,00	12.000,00	12.000,00
1236	223	SERVIZI PER L'INTEROPERABILITA' E LA COOPERAZIONE	3.000,00	1.400,00	1.400,00
1236	224	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO	2.500,00	2.500,00	2.500,00
1237	100	MANUTENZIONE ORDINARIA SEDE	12.500,00	12.500,00	12.500,00
1237	241	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI BENI IMMOBILI	2.500,00	2.500,00	2.500,00
1238	260	GAS METANO	12.000,00	12.000,00	12.000,00
1238	261	TELEFONO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1238	262	ENERGIA ELETTRICA	7.000,00	6.000,00	6.000,00
1238	263	ACQUA	500,00	500,00	500,00
1201	3	RIMBORSO SPESE PERSONALE IN COMANDO	72.000,00	72.000,00	72.000,00
1132	137	ASSICURAZIONI C.V.T. AUTOMEZZI DEGLI AMMINISTRATORI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1132	140	ASSICURAZIONI INFORTUNI PER GLI AMMINISTRATORI	1.300,00	1.300,00	1.300,00
1132	141	ASSICURAZIONE R.C. E TUTELA GIUDIZIARIA AMMINISTRATORI	27.000,00	27.000,00	27.000,00
1232	136	PREMI DI ASSICURAZIONE SU BENI IMMOBILI	7.000,00	7.000,00	7.000,00
1232	141	ASSICURAZIONE R.C. E TUTELA GIUDIZIARIA DIPENDENTI	-	-	-
50	0	RITENUTE INPS E INAIL A CARICO COLLABORATORI E PROFESSIONISTI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
51	1	RITENUTE IRPEF AMMINISTRATORI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
52	0	RITENUTE IRPEF AI COLLABORATORI E PROFESSIONISTI	40.000,00	40.000,00	40.000,00

55	0	RITENUTE I.R.P.E.F. SU INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
56	0	RITENUTE IVA SU FATTURE SOGGETTE A SPLIT PAYMENT	50.000,00	50.000,00	50.000,00
57	1	ALTRE RITENUTE PER CONTO DI TERZI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
70	0	ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
67	0	RIPARTO SOVRACANONI	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
68	0	VERSAMENTO ALTRE USCITE PER CONTO TERZI	30.000,00	-	-
69	0	RIPARTO CANONI AGGIUNTIVI LETTERA A) DI SPETTANZA DEI COMUNI	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00

LA RELAZIONE TRA ENTRATE NON RICORRENTI E SPESE NON RICORRENTI

	2023	2024	2025
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	916.600,00	916.600,00	916.600,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI	3.290.700,00	3.124.300,00	3.124.300,00

ELENCO ENTRATE NON RICORRENTI:

CAPITOLO	ARTICOLO	DESCRIZIONE	2023	2024	2025
27	1	CANONE DI LOCAZIONE PER UFFICI	-	-	-
33	0	INTERESSI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO CONCESSI AI COMUNI DEL CONSORZIO	-	-	-
33	2	INTERESSI SU MUTUI IN AMMORTAMENTO CONCESSI AD ALTRI SOGGETTI	100,00	100,00	100,00
30	0	INTERESSI ATTIVI SU GIACENZA DI CASSA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
29	0	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI IMMOBILI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
34	1	RIMBORSO DI SOMME ERRONEAMENTE VERSATE E/O INCASSATE IN ECCESSO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
35	0	ENTRATE DIVERSE NON CLASSIFICATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
35	2	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
44	0	QUOTE CAPITALE DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO CONCESSI AI COMUNI	17.500,00	17.500,00	17.500,00
44	3	QUOTE CAPITALE DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO CONCESSI AD ALTRI SOGGETTI	-	-	-
46	0	ANTICIPAZIONE DI CASSA DAL TESORIERE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
53	0	RITENUTE I.R.P.E.F. SU CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
56	0	ALTRE RITENUTE N.A.C.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
58	0	REINTEGRO INCASSI VINCOLATI (ART. 195 TUEL)	-	-	-
58	1	DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI (ART. 195 TUEL)	-	-	-
59	0	ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE	600.000,00	600.000,00	600.000,00
65	0	SERVIZI PER CONTO TERZI - ACQUISTO DI BENI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
65	1	SERVIZI PER CONTO TERZI - ACQUISTO DI SERVIZI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
60	0	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
60	1	COSTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00

ELENCO SPESE NON RICORRENTI

CAPITOLO	ARTICOLO	DESCRIZIONE	2023	2024	2025
1272	451	IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO, ALTRI VALORI BOLLATI	300,00	300,00	300,00
1121	44	ACQUISTI BENI DI RAPPRESENTANZA	2.500,00	2.500,00	2.500,00
1130	83	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO, MISSIONE, TRASFERTA AGLI AMMINISTRATORI E DELEGATI COMUNALI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
1130	85	COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	-	-	-

1159	358	CONCORSO PER REALIZZAZIONE NUOVO STEMMA BIM - ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C.	-	-	-
1203	20	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE MISSIONI	-	-	-
1233	181	SPESE PER ORGANIZZAZIONE O PARTECIPAZIONE A FIERE E CONVEGNI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1233	187	SPESE PER ALTRI SERVIZI - SERVIZI DIVERSI N.A.C.	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1234	192	SPESE PER INCARICO REVISIONE E AGGIORNAMENTO SITO INTERNET DEL CONSORZIO	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1235	195	SPESE PER INCARICHI LEGALI A DIFESA DEL CONSORZIO	5.000,00	2.000,00	2.000,00
1235	198	CONSULENZA FISCALE A FAVORE DEL CONSORZIO	-	-	-
1235	199	INCARICHI DI STUDI, RICERCA E CONSULENZA	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1235	200	INCARICHI PROFESSIONALI INERENTI LA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2710	1	IMPIANTI FOTOVOLTAICI - NOLEGGIO SOFTWARE	-	-	-
2710	2	IMPIANTI FOTOVOLTAICI - SERVIZI AMMINISTRATIVI	10.000,00	6.000,00	6.000,00
4335	198	INCARICO PER CORSI DI FORMAZIONE SU SVILUPPO ECONOMICO DESTINATI AD ISTITUTI SCOLASTICI	-	-	-
5233	180	SPESE PER ATTIVITA' SOCIO - CULTURALI	-	-	-
7133	163	SPESE PER INIZIATIVE DI PROMOZIONE TURISTICA	-	-	-
7135	198	INCARICO PER ANALISI E SVILUPPO DI RETI DI PERCORSI DESTINATI AL CICLOTURISMO	-	-	-
9633	198	INCARICO STUDIO GESTIONE SOSTENIBILE PATRIMONIO MALGHIVO	-	-	-
12635	198	SPESE PER PROGETTI INERENTI LE ENERGIE RINNOVABILI E LA GESTIONE DELLE ACQUE	-	-	-
1204	27	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
1252	318	TRASFERIMENTI A COMUNITA' DI VALLE MESSA A DISPOSIZIONE PERSONALE	-	-	-
1252	319	ALTRI TRASFERIMENTI A COMUNITA' DI VALLE PER RIMBORSO SERVIZI IN SERVICE	-	-	-
1258	346	TRASFERIMENTI A COMUNI PER RIMBORSI SPESE PER INCARICHI DIVERSI	-	-	-
2710	3	IMPIANTI FOTOVOLTAICI - RIMBORSO SPESE GESTIONALE	-	-	-
5261	3821	CONTRIBUTI AI COMUNI PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE A COMUNI	2.000,00	-	-
5261	382	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	35.550,00	-	-
5262	382	CONTRIBUTI ALLE COMUNITA' DI VALLE PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI DIVERSE	16.000,00	-	-
6361	382	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	20.000,00	-	-
7161	385	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' TURISTICA A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	30.000,00	-	-
9652	320	CONTRIBUTI AI COMUNI PER INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE	277.200,00	-	-
10453	324	CONTRIBUTO A S.O.V.A. (PROGETTONE) PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	-	-	-
21888	582	CONTRIBUTI IN ANNUALITA' A COMUNI	19.300,00	19.300,00	15.450,00
31688	587	CONTRIBUTI IN CONTO INTERESSI A SOSTEGNO DI PICCOLE IMPRESE	530,00	360,00	250,00
1368	415	INTERESSI PASSIVI DIVERSI	500,00	500,00	500,00
1880	461	SPESE PER RISARCIMENTO DANNI	100,00	100,00	100,00
1899	493	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE CORRENTI	13.000,00	6.000,00	6.000,00
21203	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE SEDE DEL CONSORZIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
21280	553	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MOBILI E ARREDI PER GLI UFFICI SEDE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
21280	554	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA HARDWARE E SISTEMI INFORMATICI PER GLI UFFICI SEDE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
21280	555	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACCHINE PER UFFICIO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
21280	557	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE PER GLI UFFICI SEDE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
21280	558	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	2.000,00	2.000,00	2.000,00

IMPIANTI - SEDE CONSORZIALE					
2711	1	CONTRIBUTI A FAMIGLIE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI	359.000,00	-	-
29688	583	CONTRIBUTO A COMUNITA' DI VALLE PER RETI DI RISERVE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
29689	586	CONTRIBUTI AI COMUNI PER INSTALLAZIONE COLONNINE RICARICA E-BIKE	33.000,00	-	-
30489	589	CONTRIBUTI STRAORDINARI AD ENTI ED ASSOCIAZIONI OPERANTI NEL CAMPO DELL'ASSISTENZA	60.000,00	-	-
21890	582	RIMBORSI IN CONTO CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSARE IN ECCESSO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
21889	582	TRASFERIMENTI PER GLI INVESTIMENTI AI COMUNI DEL CONSORZIO FINANZIATI DA SOVRACANONI	1.438.220,00	2.118.740,00	2.122.700,00
41301	592	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI CASSA AL TESORIERE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
53	0	RITENUTE I.R.P.E.F. SU CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
59	0	SPESE NON ANDATE A BUON FINE	600.000,00	600.000,00	600.000,00
76	0	ALTRE RITENUTE N.A.C.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
60	0	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
61	0	COSTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
65	2	SERVIZI PER CONTO DI TERZI - ACQUISTI DI BENI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
65	1	SERVIZI PER CONTO DI TERZI - ACQUISTI DI SERVIZI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1220	40	MOBILI, ARREDI ED ATTREZZATURE D'UFFICIO DI COSTO MINIMO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1259	355	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI ANNUALI	22.000,00	22.000,00	22.000,00



B.I.M. BRENTA

Consorzio dei Comuni compresi nel Bacino Imbrifero Montano del fiume Brenta

Corso Ausugum, 82, 38051Borgo Valsugana TN

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO 2023-2025

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2023	2024	2025
1 Rigidita' strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00	0,00	0,00
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,31	0,31	0,31
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,31		
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,31	0,31	0,31
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,31		
3 Spesa di personale				
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di	0,00	0,01	0,01

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2023	2024	2025
3 Spesa di personale				
	competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro.	Stanziamanti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,11	1,11	1,11
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,04	0,04	0,04

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2023	2024	2025
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / (Totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV)	0,00	0,00	0,00
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00	0,00	0,00
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,70	0,83	0,83
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,15	0,15	0,15
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al	22,78	25,49	25,54

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2023	2024	2025
6 Investimenti				
	1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)			
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV/ popolazione residente (al 1° gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell' ultimo anno disponibile)	22,94	25,65	25,70
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,99	0,99	0,99
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,01	0,01	0,01
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	1,00		

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)			
		2023	2024	2025	
7	Debiti non finanziari				
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	1,00		
8	Debiti finanziari				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente			
8.2	Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti di competenza titoli 1, 2 e 3	0,00	0,00	0,00

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2023	2024	2025
8 Debiti finanziari				
	delle entrate			
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,85		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,15		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto			
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00		

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2023	2024	2025
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,03	0,00	0,00
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	3,88	3,87	3,87
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	13,04	28,14	28,47

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2023 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,19	0,20	0,20	0,22	1,00	1,00	
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,79	
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,01	1,00	1,00	
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	
30000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,20	0,20	0,20	0,23	1,00	1,00	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2023 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale							
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,01	0,01	0,01	0,01	1,00	0,99	
40000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,01	0,01	0,01	0,01	1,00	0,99	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2023 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50300	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,01	1,00	1,00	
50000	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,01	1,00	1,00	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2023 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,01	0,01	0,01	0,00	1,00	0,00	
70000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,01	0,01	0,01	0,00	1,00	0,00	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2023 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	0,06	0,06	0,06	0,04	1,00	0,97	
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,72	0,72	0,72	0,71	1,00	0,58	
90000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,78	0,78	0,78	0,75	1,00	0,60	
	Totale entrate	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,70	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)								
		Esercizio 2023		Esercizio 2024		Esercizio 2025		Media rendiconti tre esercizi precedenti		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV
01.00	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione									
01.01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,01	1,00	0,01		0,01		0,00	0,00	0,84
01.02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,01	1,00	0,01		0,01		0,00	0,00	0,58
01.03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
01.04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
01.10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,67
01.11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,13	1,00	0,19		0,19		0,45	0,73	0,40
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,15	1,00	0,21		0,21		0,46	0,73	0,41
02.00	MISSIONE 02 - Giustizia									
02.01	PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	1,00
	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	1,00
04.00	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
04.02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
05.00	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali									
05.02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,54
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,54
06.00	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
06.01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,93
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,93
07.00	MISSIONE 07 - Turismo									
		0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

Bilancio di previsione esercizi 2023 2024 2025

17/11/2022

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)									
		Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025		Media rendiconti tre esercizi precedenti		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	7,69	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	7,69	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
60.00	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie										
60.01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,01	1,00	0,01		0,01		0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,01	1,00	0,01		0,01		0,00	0,00	0,00	
99.00	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi										
99.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,77	1,00	0,78		0,78		0,41	0,00	0,33	
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,77	1,00	0,78		0,78		0,41	0,00	0,33	

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

Esercizio 2023

CONSORZIO COMUNI B.I.M. BRENTA

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
---	--	-----------



Consorzio dei Comuni della Provincia di Trento Compresi nel Bacino Imbrifero Montano del Fiume Brenta

Proposta di deliberazione dell'Assemblea Generale

Oggetto: Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, della nota integrativa e del Piano degli indicatori (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011).

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA

Vista la suddetta proposta di deliberazione, si esprime, ai sensi dell'articolo 185 del Codice degli Enti Locali (C.E.L.) della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2,

parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

Note:

Borgo Valsugana, 20/12/2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Paola Brentari



Consorzio dei Comuni della Provincia di Trento Compresi nel Bacino Imbrifero Montano del Fiume Brenta

Proposta di deliberazione dell'Assemblea Generale

Oggetto: Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, della nota integrativa e del Piano degli indicatori (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011).

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ CONTABILE

Vista la suddetta proposta di deliberazione, si esprime, ai sensi dell'articolo 185 del Codice degli Enti Locali (C.E.L.) della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2,

parere favorevole di regolarità contabile.

Note:

Borgo Valsugana, 20/12/2022

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO
Paola Brentari



**Consorzio dei Comuni della Provincia di Trento Compresi nel
Bacino Imbrifero Montano del Fiume Brenta**

**ESITO DELLA VOTAZIONE
DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA GENERALE
N. 16**

OGGETTO: Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, della nota integrativa e del Piano degli indicatori (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011).

	P	V	IE		P	V	IE
MARIAGRAZIA VALENTINI Altopiano della Vigolana				NICHOLAS LOSS Ospedaletto	X	F	F
UGO TOGNOLLI Bieno	X	F	F	GUIDO PILATI Pergine Valsugana	X	F	F
EMANUELE DEANESI Borgo Valsugana	X	F	F	PAOLO BURLINI Pieve Tesino	X	F	F
PIETRO SCARPA Calceranica al Lago	X	F	F	MARIANO MENEGOL Roncegno	X	F	F
MARIO BALDESSARI Caldonazzo				ALESSANDRO CAUMO Ronchi Valsugana			
ERMAN CAMPESTRIN Carzano				DENI MENGARDA Samone	X	F	F
LORENZO ZOTTA Castel Ivano	X	F	F	GIACOMO SILANO Scurelle	X	F	F
FABIO FRANCESCHINI Castello Tesino				STEFANO PECORARO Telve	X	F	F
ALDO CAPPELLO Castelnuovo				FULVIO TRENTIN Telve di Sopra	X	F	F
JOSE' ALBERTO BIASION Cinte Tesino	X	F	F	NICOLA FRANCESCO FRANZINI Tenna	X	F	F
MICHAEL RECH Folgaria				VITTORIO PENASA Torcegno	X	F	F
DOMENICO ANTONIO PARADISI Grigno				MIRKO GADLER Vignola Falesina	X	F	F
ISACCO CORRADI Lavarone				BORTOLO RATTIN Canal San Bovo	X	F	F
MARCO MARTINELLI Levico Terme	X	F	F	MARCELLO ZANON Imer	X	F	F
GIANNI NICOLUSSI ZAIGA Luserna				MARIO ZUGLIANI Mezzano	X	F	F
MORENO GIONGO Novaledo				DANIELE DEPAOLI Primiero San Martino di C.	X	F	F
				ENRICO ZORZI Ziano di Fiemme			

(P: presente, V: voto provvedimento, IE: voto immediata esecutività, F: favorevole, C: contrario, A: astenuto)

addì 29/12/2022

IL SEGRETARIO CONSORZIALE
Dott.ssa Sonia Biscaro

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli art. 20 e 21 del D.Lgs n.82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



***Consorzio dei Comuni della Provincia di Trento Compresi nel
Bacino Imbrifero Montano del Fiume Brenta***

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITÀ

Deliberazione dell'Assemblea Generale n. 16 di data 29/12/2022

Approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, della nota integrativa e del Piano degli indicatori (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011).

Si certifica, che copia del presente atto, avente decorrenza immediata, viene pubblicata all'Albo Informatico di questo Consorzio dal 30/12/2022 al 9/1/2023.

La presente deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.183, 4° comma, del Codice degli Enti Locali (C.E.L.), approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2.

IL SEGRETARIO CONSORZIALE
Sonia Biscaro