

**COMUNE DI LUSERNA**

Provincia Autonoma di Trento

**COMUNE COMMISSARIATO**

**Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno**

**2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE.....   | 3  |
| CONTO DEL BILANCIO .....  | 6  |
| Verifiche preliminari .....   | 6  |
| Gestione Finanziaria .....  | 7  |
| Risultati della gestione .....  | 7  |
| Fondo di cassa .....  | 7  |
| Risultato della gestione di competenza.....                                 | 8  |
| Risultato di amministrazione .....  | 12 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....  | 15 |
| Fondo Pluriennale vincolato.....  | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                    | 16 |
| Fondi spese e rischi futuri.....  | 16 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni .....                   | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                            | 20 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                     | 22 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....                       | 22 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                     | 22 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....                        | 25 |
| PARAMETRI DI RICONTRIO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..... | 25 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....                                  | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....                                   | 26 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....           | 26 |
| CONCLUSIONI.....  | 27 |

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Antonio Borghetti, revisore unico del Comune di Luserna, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.03.2022:

◆ ha ricevuto la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, predisposto dal commissario straordinario Sig. Nerio Giovanazzi a nominato con decreto del Presidente della Provincia Autonoma di Trento n. 24 di data 28 marzo 2024, corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (n. 43/2025 del 03.04.2025 del Commissario straordinario);
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (con Decreto di data 28 dicembre 2018 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà per gli enti locali);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - la situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2024 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.L. n. 118/2011;
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2024 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2024;
  - ◆ visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo.

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ **le evidenti difficoltà operative segnalate nelle precedenti relazioni ai rendiconti 2021 e 2022 e 2023 nel far fronte all'ordinaria amministrazione per quanto attiene, perlomeno, il comparto amministrativo, sono scaturite nella decisione della Giunta provinciale della Provincia autonoma di Trento di nominare un commissario straordinario. L'ente si fa costantemente (ed opportunamente) supportare dal Consorzio dei comuni trentini. Le soluzioni definitive a tali criticità che erano in fase di valutazione alla data della precedente relazione al rendiconto non sono state adottate. Le elezioni indette non si terranno. Nelle more di tale intervento si opererà pertanto tenendo conto delle condizioni comunali. Ci si rifà anche alle note ed alle precise prescrizioni pervenute dalla Corte dei conti di Trento.**
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa

e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ per le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione si far riferimento all'operato del precedente revisore;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE   | ACCERTAMENTI         | INCASSI             | SPESE  | IMPEGNI             | PAGAMENTI           |
|---|----------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                      | 1.176.728,47        |  |                     |                     |
| Utilizzo avanzo di amministrazione (1)<br><i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                             | 1.054.693,25<br>0,00 |                     | Disavanzo di amministrazione (3)   | 0,00                |                     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)   | 5.262,25             |                     |  |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)<br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 52.467,57<br>0,00    |                     |  |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)  | 0,00                 |                     |  |                     |                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 202.373,03           | 215.920,93          | Titolo 1 - Spese correnti  | 1.122.685,56        | 1.070.044,25        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti   | 512.246,73           | 520.242,52          | <i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)</i>                     | 23.555,31           |                     |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie  | 350.281,59           | 416.794,24          |  |                     |                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale  | 169.015,82           | 307.889,27          | Titolo 2 - Spese in conto capitale   | 349.009,54          | 441.338,78          |
|   |                      |                     | <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)</i>                         | 228.810,63          |                     |
|   |                      |                     | <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 0,00                |                     |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie   | 0,00                 | 0,00                | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                |
|   |                      |                     | <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)</i>              | 0,00                |                     |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>1.233.919,17</b>  | <b>1.460.846,96</b> | <b>Totale spese finali</b>   | <b>1.724.061,04</b> | <b>1.511.383,03</b> |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti   | 0,00                 | 0,00                | Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | 1.046,14            | 2.481,76            |
|   |                      |                     | <i>Fondo anticipazioni di liquidità (6)</i>                                  | 0,00                |                     |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere   | 0,00                 | 0,00                | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro   | 240.259,98           | 305.725,63          | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                           | 240.259,98          | 284.816,40          |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>  | <b>1.474.179,15</b>  | <b>1.766.572,59</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>   | <b>1.965.367,16</b> | <b>1.798.681,19</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>2.586.602,22</b>  | <b>2.943.301,06</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>1.965.367,16</b> | <b>1.798.681,19</b> |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>   | <b>0,00</b>          |                     | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                                   | <b>621.235,06</b>   | <b>1.144.619,87</b> |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>2.586.602,22</b>  | <b>2.943.301,06</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>2.586.602,22</b> | <b>2.943.301,06</b> |

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2024 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL (parere revisore 08.10.2024);
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2024;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con ritardo rispetto a quanto richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2024 risultano totalmente reintegrati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2025 allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa:

- al 01.01.2024, Euro 1.176.728,47;
- al 31.12.2024 Euro 1.144.619,87.

Il fondo di cassa è così determinato:

|   |     | GESTIONE   |              |              |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |     |            |              | 1.176.728,47 |
| RISCOSSIONI   | (+) | 604.436,96 | 1.162.135,63 | 1.766.572,59 |
| PAGAMENTI   | (-) | 686.639,26 | 1.112.041,93 | 1.798.681,19 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |            |              | 1.144.619,87 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |            |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |            |              | 1.144.619,87 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

- al 31.12.2022 Euro 1.131.426,80;

- al 31.12.2023 Euro 1.176.728,47;

- al 31.12.2024 Euro 1.144.619,87.

---

Nel 2024 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa. Nonostante quindi le evidenti difficoltà operative, l'ente non è in tensione finanziaria.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.148.348,94, come risulta dai seguenti elementi:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>   |                     |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)   | 5.262,25            |
| Entrate correnti (Titolo I II e III)   | 1.064.903,35        |
| Avanzo applicato alla parte corrente   | 279.669,99          |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in contocapitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti |                     |
| Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)  | 0                   |
| <b>TOTALE RISORSE CORRENTI</b>   | <b>1.349.835,59</b> |
| Spese titolo I   | 1.122.685,56        |
| Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale  | 0                   |
| Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti  | 1.046,14            |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)   | 23.555,31           |
| <b>TOTALE IMPIEGHI CORRENTI</b>  | <b>1.147.287,01</b> |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1)</b>  | <b>202.548,58</b>   |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'es   | 21.884,59           |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   |                     |
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE (O2)</b>  | <b>180.663,99</b>   |
| Variazioni accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto  | 8.538,74            |
| <b>EQUILIBRI COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE (O3)</b>  | <b>172.125,25</b>   |
| <b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>   |                     |
| Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI  | 169.015,82          |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)   |                     |
| Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)  | 0                   |
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)   | 52.467,57           |
| Avanzo amministrazione applicato a investimenti  | 775.023,26          |
| <b>TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI</b>   | <b>996.506,65</b>   |
| Spese Titolo II  | 349.009,54          |
| Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale  | 0                   |
| Spese Titolo III   | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)   | 228.810,63          |
| <b>TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI</b>  | <b>577.820,17</b>   |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA DELLA PARTE CAPITALE (Z1)</b>   | <b>418.686,48</b>   |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'es 2022  | 0                   |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | 15.890,79           |
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO IN C/CAPITALE (Z2)</b>  | <b>402.795,69</b>   |
| Variazioni accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto  | -72.585,60          |
| <b>EQUILIBRI COMPLESSIVO IN C/CAPITALE (Z3)</b>  | <b>475.381,29</b>   |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2024 è la seguente:

PARTE ENTRATA:

| FPV                  | 2024        |
|----------------------|-------------|
| FPV – parte corrente | € 5.262,25  |
| FPV – parte capitale | € 52.467,57 |

PARTE SPESA:

| FPV                  | 2024         |
|----------------------|--------------|
| FPV – parte corrente | € 23.555,31  |
| FPV – parte capitale | € 228.810,63 |

### **Entrate e spese non ricorrenti**

Al risultato di gestione 2024 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

| <b>ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI</b> |  |                |              |
|--|--|----------------|--------------|
| N. CAP.                                | DESCRIZIONE  | PDCF           | ACCERTAMENTI |
| PDCF                                   | Imposta Immobiliare Semplice - I.M.I.S. - da attività di | 1.01.01.06.002 | 6.727,78     |

|         |   |                |                  |
|---------|---|----------------|------------------|
|         | liquidazione e accertamento anni pregressi  |                |                  |
| 2601    | PNC - contributo ANPR digitalizzazione liste elettorali   | 2.01.01.01.003 | 1.683,60         |
| 2020301 | Contributo Regione per iniziative conservazione comunità Cimbra - pendolarismo scolastico trasporto alunni - annualità precedenti | 2.01.01.02.001 | 12.494,43        |
| 309001  | Proventi servizio idrico - anni precedenti  | 3.01.01.01.004 | 23.761,10        |
| 302131  | Canoni di concessione - anni precedenti spesa non ricorrente  | 3.01.03.01.003 | 3.738,87         |
| 302030  | Sanzioni amministrative per violazione regolamenti comunali, ordinanze e norme di legge   | 3.02.02.01.999 | 68,54            |
| 302031  | Sanzioni codice della strada  | 3.02.02.01.002 | 1.123,52         |
| 302032  | Rimborso a seguito della Sentenza della Corte dei Conti 27/2024 dd. 16/10/2024  | 3.02.02.02.001 | 10.871,61        |
| 304020  | Rimborso spese consultazioni elettorali   | 3.05.02.03.002 | 3.177,00         |
|         |   |                | <b>63.646,45</b> |

| <b>SPESE CORRENTI NON RICORRENTI</b> |   |                |              |
|--------------------------------------|---|----------------|--------------|
| N. CAP.                              | DESCRIZIONE CAPITOLO  | PDCF           | TOT. IMPEGNI |
| 101090                               | Spese per concorsi  | 1.03.02.01.002 | 701,92       |
| 1013060                              | Compenso commissario ad acta  | 1.03.02.11.999 | 8.991,96     |
| 1021081                              | SEGRETARIO A SCAVALCO   | 1.01.01.01.006 | 19.400,00    |
| 1023020                              | Spese per pubblicazioni   | 1.03.02.16.001 | 805,20       |
| 1031990                              | trasferimento per convenzione servizio finanziario                              | 1.04.01.02.000 | 425,35       |
| 1032000                              | SPESE PER PERSONALE ASSUNTO TRAMITE AGENZIA INTERINALE                          | 1.03.02.12.000 | 20.040,00    |
| 1037001                              | INCARICHI PROFESSIONALI RELATIVI ALLA REGOLARIZZAZIONE BILANCI ANNO 2022 E 2023 | 1.03.02.11.999 | 15.000,00    |
| 1037022                              | Sanzioni e interessi su adempimenti fiscali e ritardati pagamenti               | 1.07.06.02.999 | 1.878,24     |
| 1042030                              | Spese per censimenti e statistiche  | 1.03.02.11.999 | 2.500,00     |
| 1043020                              | Spese per consultazioni elettorali  | 1.03.02.99.004 | 690,00       |
| 1073011                              | Iva a debito - anni precedenti spese non ricorrenti                             | 1.10.03.01.001 | 52.646,66    |

|         |   |                        |            |
|---------|---|------------------------|------------|
| 1077030 | Restituzione trasferimenti covid-19 (fondone art. 106 DI 34/2020 e ristori specifici di spesa)                  | 1.09.99.02.000         | 4.129,21   |
| 1093021 | Concorso nelle spese consortili per la gestione dell'acquedotto comunale anni precedenti - spesa non ricorrente | 1.03.02.99.999         | 100.761,10 |
| 1103002 | TARI per immobili comunali ARRETRATI (spesa non ricorrente)   | 1.02.01.06.000         | 3.850,00   |
|         |   | spese non ricorrenti   | 231.819,64 |
|         |   | entrate non ricorrenti | 63.646,45  |
|         |   | saldo                  | 168.173,19 |

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di Euro 1.148.348,94 (era di Euro 1.652.735,79 l'anno precedente) di disponibile Euro 785.975,35 (era di Euro 996.858,17 l'anno precedente) come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE   |              |              |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |     |            |              | 1.176.728,47 |
| RISCOSSIONI   | (+) | 604.436,96 | 1.162.135,63 | 1.766.572,59 |
| PAGAMENTI   | (-) | 686.639,26 | 1.112.041,93 | 1.798.681,19 |
|   |     |            |              |              |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 1.144.619,87 |
|   |     |            |              |              |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |            |              | 0,00         |
|   |     |            |              |              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 1.144.619,87 |
|   |     |            |              |              |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 801.701,32 | 312.043,52   | 1.113.744,84 |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale |     |            |              |              |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze                                |     |            |              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 256.690,54 | 600.959,29   | 857.649,83   |
|   |     |            |              |              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)  | (-) |            |              | 23.555,31    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)   | (-) |            |              | 228.810,63   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE   | (-) |            |              | 0,00         |
|   |     |            |              |              |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) (2)  | (=) |            |              | 1.148.348,94 |

In relazione ad accantonamenti e vincoli, per divenire alla "parte disponibile":

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 |                   |
|---|-------------------|
| <b>Parte accantonata (3)</b>                                      |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 (4)             | 84.614,18         |
| Fondo anticipazioni liquidità                                     | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                 | 560,00            |
| Fondo contenzioso   | 0,00              |
| Altri accantonamenti  | 205.899,75        |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                               | <b>291.073,93</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili               | 35.708,97         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                | 35.590,69         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                      | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                          | 0,00              |
| Altri vincoli   | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                 | <b>71.299,66</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                          |                   |
| <b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>                     | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                       | <b>785.975,35</b> |

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

- ANNO 2022: 1.555.776,18 Euro;
- ANNO 2023: 1.652.735,79 Euro;
- ANNO 2024: 1.148.348,94 Euro.

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decisione del commissario ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

| Titolo                 | Descrizione   | 2024              | 2023              | 2022              | 2021              | 2020             | Anni Precedenti   | Totale              |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 1                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 35.522,09         | 6.202,07          | 0,00              | 2.119,86          | 0,00             | 2.065,89          | 45.909,91           |
| 2                      | Trasferimenti correnti  | 62.937,52         | 5.145,00          | 134.086,56        | 147.576,54        | 0,00             | 0,00              | 349.745,62          |
| 3                      | Entrate extratributarie   | 95.968,38         | 17.950,36         | 17.233,66         | 4.632,21          | 13.742,06        | 3.582,94          | 153.109,61          |
| 4                      | Entrate in conto capitale   | 92.267,19         | 135.654,58        | 54.961,79         | 54.368,45         | 41.553,90        | 140.696,58        | 519.502,49          |
| 9                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 25.348,34         | 18.103,75         | 2.025,12          | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 45.477,21           |
| <b>Totale Generale</b> |   | <b>312.043,52</b> | <b>183.055,76</b> | <b>208.307,13</b> | <b>208.697,06</b> | <b>55.295,96</b> | <b>146.345,41</b> | <b>1.113.744,84</b> |

| Titolo                 | Descrizione                             | 2024              | 2023             | 2022             | 2021            | 2020             | Anni Precedenti   | Totale            |
|------------------------|---|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1                      | Spese correnti                          | 419.138,46        | 34.290,85        | 19.751,59        | 5.750,56        | 46.592,70        | 128.325,90        | 653.850,06        |
| 2                      | Spese in conto capitale                 | 130.357,24        | 6.594,42         | 2.659,46         | 0,00            | 9.707,81         | 0,00              | 149.318,93        |
| 7                      | Spese per conto terzi e partite di giro | 51.463,59         | 387,25           | 525,00           | 2.000,00        | 105,00           | 0,00              | 54.480,84         |
| <b>Totale Generale</b> |   | <b>600.959,29</b> | <b>41.272,52</b> | <b>22.936,05</b> | <b>7.750,56</b> | <b>56.405,51</b> | <b>128.325,90</b> | <b>857.649,83</b> |

Giova riportare qui le motivazioni indicate dall'amministrazione a sostegno del mantenimento dei residui ultra quinquennali:

| ANNO ACCERTAMENTO | NUMERO ACCERTAMENTO | OGGETTO   | RESTA DA RISCOUTERE | RAGIONI DELLA SUSSITENZA  |
|-------------------|---------------------|---|---------------------|---|
| 2018              | 14                  | Budget – fondo investimenti dei comuni                                    | 2.200,00            | Budget provinciale erogabile di cassa a fabbisogno – credito sussistente                                      |
| 2018              | 15                  | Budget – fondo investimenti dei comuni                                    | 185,10              | Budget provinciale erogabile di cassa a fabbisogno – credito sussistente                                      |
| 2018              | 37                  | Sistemazione muro Tezze   | 35.743,88           | Contributo PAT per realizzazione Muro Tezze. Presentata rendicontazione in attesa di esito da parte della PAT |
| 2018              | 81                  | canoni depurazione ruolo anno 2018  | 3.582,94            | Crediti sussistenti la cui riscossione è affidata a Trentino riscossioni                                      |
| 2019              | 7                   | Sistemazione muro Tezze   | 54.029,99           | Contributo PAT per realizzazione Muro Tezze. Presentata rendicontazione in attesa di esito da parte della PAT |
| 2019              | 9                   | Budget – fondo investimenti dei comuni                                    | 30.000              | Budget provinciale erogabile di cassa a fabbisogno – credito sussistente                                      |
| 2019              | 27                  | Budget – fondo investimenti dei comuni                                    | 30,00               | Budget provinciale erogabile di cassa a fabbisogno – credito sussistente                                      |
| 2019              | 29                  | Budget – fondo investimenti dei comuni                                    | 1.133,96            | Budget provinciale erogabile di cassa a fabbisogno – credito sussistente                                      |
| 2019              | 48                  | ruolo tari 2019   | 2.065,89            | Crediti sussistenti la cui riscossione è affidata a Trentino riscossioni                                      |
| 2019              | 51                  | contributo decreto direttoriale 14 maggio 2019 efficientamento energetico | 17.373,65           | Fondi statali a rendicontazione erogabili per il tramite della PAT.   |

## VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. **Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

PARTE ENTRATA:

| FPV                  | 2024        |
|----------------------|-------------|
| FPV – parte corrente | € 5.262,25  |
| FPV – parte capitale | € 52.467,57 |

PARTE SPESA:

| FPV                  | 2024         |
|----------------------|--------------|
| FPV – parte corrente | € 23.555,31  |
| FPV – parte capitale | € 228.810,63 |

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato la media semplice.

In applicazione del metodo sopra indicato l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto accantonamento di euro 84.614,18 riferibile ad entrate di parte corrente. L'Organo di revisione ha verificato che i crediti cancellati si riferiscono all'insussistenza e alla cancellazione di crediti ritenuti inesigibili.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi e debiti fuori bilancio**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a zero, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze per eventuali passività potenziali, visto che non vi sono contenziosi con rischio di soccombenza o di pagamento spese legali in essere. Sul punto si riporta quanto espresso nella Relazione al rendiconto: ivi si legge che “sulla base del punto 5.2 lettera h) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011): non risultano contenziosi in corso; pertanto, non sono stati effettuati accantonamenti;

#### **Fondo passività potenziali:**

Nella medesima relazione viene riferito che “nel corso del 2024 sono stati applicati al bilancio tutti gli accantonamenti del fondo passività potenziali e sostenute le spese per le quali erano stati effettuati. Si è ritenuto in via prudenziale di mantenere un accantonamento al fondo di 50.000 in considerazione che potrebbero esserci ulteriori spese arretrate da sostenere.

### **Fondo TFR**

È stato costituito un fondo per il pagamento del TFR dei dipendenti accantonando euro 41.463,00, quota calcolata al 31.12.2024 per il totale complessivo dei dipendenti in servizio.

### **Indennità di fine mandato dell'ex Sindaco**

È stato costituito un fondo per il pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco pari ad € 6.930,00, pari all'indennità di carica mensile spettante da inizio mandato.

### Fondo Garanzia debiti commerciali

È stato costituito un fondo garanzia debiti commerciali pari a Euro 107.506,75 (incremento dell'anno pari a euro 37.863,98); l'importo è molto elevato ed in crescita anche in rapporto alle dimensioni dell'ente e testimonia le difficoltà pratico-operative a far fronte alla gestione ordinaria.

### Fondo copertura perdite società partecipate

Non stanziato.

## **ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                  | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2023 |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 0,00                   | 0,00                  | #DIV/0!            | -               |                         |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 6.727,68               | 6.727,68              | 100,00%            | 0,00            | 0,00%                   |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                        |                       | #DIV/0!            | 0,00            |                         |
| Recupero evasione altri tributi  |                        |                       | #DIV/0!            | 0,00            |                         |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

### IMIS

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU/IMIS</b> |          |         |
|--|----------|---------|
|  | Importo  | %       |
| Residui attivi al 1/1/2023                                       | 0,00     |         |
| Residui riscossi nel 2023  | 0,00     |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                          | 0,00     |         |
| Residui al 31/12/2023  | 0,00     | #DIV/0! |
| Residui della competenza   | 4.095,54 |         |
| Residui totali   | 4.095,54 |         |
| FCDE al 31/12/2023   | 0,00     |         |

## TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b> |         |         |
|--|---------|---------|
|  | Importo | %       |
| Residui attivi al 1/1/2023                                   | 0,00    |         |
| Residui riscossi nel 2023                                    | 0,00    |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |         |         |
| Residui al 31/12/2023  | 0,00    | #DIV/0! |
| Residui della competenza                                     | 0,00    |         |
| Residui totali   | 0,00    |         |
| FCDE al 31/12/2023   | 0,00    | #DIV/0! |

## Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 5.002,47    | 6.244,34    | 11.612,89   |
| Riscossione  | 5.002,47    | 6.244,34    | 11.612,89   |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Dal 19 febbraio 2020 il Comune di Luserna è in convenzione con il Comune di Rovereto, Folgaria e Lavarone per il servizio di Polizia Locale. Nel 2024 sono state accertate e incassate sanzioni per € 1.123,52.

## Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2024              | 18.189,28 |        |
| Residui riscossi nel 2024               | 5.651,16  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      |        |
| Residui al 31/12/2024                   | 12.538,12 | 68,93% |
| Residui della competenza                | 8.285,07  |        |
| Residui totali                          | 20.823,19 |        |
| FCDE al 31/12/2024                      | 15.700,39 | 75,40% |

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze del 28.12.2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. In Provincia Autonoma di Trento non si applica.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| CODICE                           | VOCE   | Totale              | di cui non ricorrenti |
|----------------------------------|--|---------------------|-----------------------|
| <i>TITOLO 1 - Spese correnti</i> |  |                     |                       |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente                   | 243.628,83          | 19.400,00             |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente             | 40.541,82           | 3.850,00              |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                     | 678.891,06          | 172.482,30            |
| 104                              | Trasferimenti correnti                         | 43.919,39           | 425,35                |
| 105                              | Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00                | 0,00                  |
| 106                              | Fondi perequativi (solo per le Regioni)        | 0,00                | 0,00                  |
| 107                              | Interessi passivi                              | 1.878,24            | 1.878,24              |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale            | 0,00                | 0,00                  |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate      | 6.344,21            | 4.129,21              |
| 110                              | Altre spese correnti                           | 107.482,01          | 52.646,66             |
| <b>Totale TITOLO 1</b>           |  | <b>1.122.685,56</b> | <b>254.811,76</b>     |

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale 2024.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2024 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2024, ammonta ad euro 0,00. Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00. Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

## Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| CODICE                                    | VOCE   | Totale            | di cui non ricorrenti |
|---|--|-------------------|-----------------------|
| <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b> |  |                   |                       |
| 201                                       | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00              | 0,00                  |
| 202                                       | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 283.902,37        | 283.902,37            |
| 203                                       | Contributi agli investimenti                   | 8.000,00          | 8.000,00              |
| 204                                       | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00              | 0,00                  |
| 205                                       | Altre spese in conto capitale                  | 57.107,17         | 57.107,17             |
| <b>Totale TITOLO 2</b>                    |  | <b>349.009,54</b> | <b>349.009,54</b>     |

## Spese conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti e non ha contratto nuovo debito nell'anno 2024. Il limite è pari allo 0,00%. L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Anno</b>  | <b>2022</b>     | <b>2023</b>     | <b>2024</b>     |
| Residuo debito (+)   | <b>5.141,68</b> | <b>4.095,54</b> | <b>3.047,40</b> |
| Nuovi prestiti (+)   | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Prestiti rimborsati (-)  | -1.046,14       | -1.046,14       | -1.046,14       |
| Estinzioni anticipate (-)  | -0,00           | -0,00           | -0,00           |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                 |                 |                 |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>4.095,54</b> | <b>3.047,40</b> | 2.003,26        |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 267             | 267             | 267             |
| Debito medio per abitante  | 15,33           | 11,41           | 11,41           |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2022</b>     | <b>2023</b>     | <b>2024</b>     |
| Oneri finanziari  | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Quota capitale  | 1.046,14        | 1.046,14        | 1.046,14        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>1.046,14</b> | <b>1.046,14</b> | <b>1.046,14</b> |

#### **PIANO DI ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PARTE DELLA PAT:**

Per la quota relativa ai mutui estinti anticipatamente da parte della PAT nel 2015, il cui onere rimane a carico del bilancio provinciale, il recupero avviene sulle apposite somme autorizzate a bilancio con decorrenza dal 2018 per 10 anni. Di seguito il piano di recupero della PAT del debito residuo anticipato al Comune di Luserna:

| <b>Provvedimento<br/>PAT di<br/>assegnazione<br/>delle risorse<br/>finanziarie<br/>destinate<br/>all'estinzione<br/>anticipata</b> | <b>Quota mutuo<br/>residuo a carico<br/>della PAT</b> | <b>Quota annuale<br/>di mutuo a<br/>carico della<br/>PAT</b> | <b>N. anni previsti<br/>per estinzione<br/>mutuo</b> | <b>Periodo di<br/>estinzione</b> |
|--|---|--|--|----------------------------------|
| n. 474 dd<br>9.12.2015   | 1.435,66  | 478,54   | 10   | 2018-2027                        |

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto nel 2024, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

#### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31.12.2024 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto munito del parere dell'organo di revisione. Nel riaccertamento al 31.12.22 ed al 31.12.23 il commissario ha operato un importante lavoro di ricognizione. Opera proseguita con il riaccertamento 2024.

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2024 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati/riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate -Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. n. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| Organismo partecipato                               | Debito del Comune comunicato dalla Società | Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto bilancio | Credito del Comune comunicato dalla Società | Credito del Comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio | Note   |
|---|--|---|---|---|--|
| Consorzio dei Comuni Trentini - Società cooperativa | 2.715,63                                   | 2.715,63  | 0,00  | 0,00  | Prot. 1005 dd. 24/03/2025  |
| Trentino Digitale S.p.A.                            | 3.970,49                                   | 3.970,49  | 237,50                                      | 237,50  | Il Credito del comune non è a residui ma verrà accertato nel 2025 in quanto non era conosciuto fino al |

|  |           |           |          |          |                                       |
|--|-----------|-----------|----------|----------|---------------------------------------|
|  |           |           |          |          | 31/03/2025. Prot. 1146 dd. 31/03/2025 |
| Trentino Riscossioni S.p.A.  | 1.317,66  | 1.317,66  | 2.117,69 | 2.117,69 |                                       |
| Azienda per il Turismo Altopiano degli Altipiani di Folgaria Lavarone e Luserna Soc. consortile per Azioni | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 0,00     | Prot. 1347 dd. 09/04/2024             |
| Trentino Trasporti S.p.A.  | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 0,00     | Prot. 949 dd. 18/03/2025              |
| Amambiente SPA   | 16.844,66 | 16.844,66 | 0,00     | 0,00     | Prot. 1212 dd. 02/04/2025             |

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

| <b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b> |   |
|--|---|
| <b>Servizio:</b>   | Servizio privacy, servizio piattaforma web Comune, formazione, servizio paghe e quote associative |
| <b>Organismo partecipato:</b>  | Consorzio dei Comuni Trentini   |
| <b>Spese sostenute:</b>  |   |
| Per contratti di servizio  | 4.019,50  |
| Per concessione di crediti   |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio   |   |
| Per trasferimento in conto capitale  |   |
| Per copertura di disavanzi o perdite   |   |
| Per acquisizione di capitale   |   |
| Per aumento di capitale non per perdite                                      |   |
| Altre spese - quote associative  | 427,00  |
| <b>Totale</b>  | <b>4.446,50</b>   |

| <b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b> |  |
|--|--|
| <b>Servizio:</b>   | Attività di riscossione tributi e tariffe compresa la riscossione coattiva |
| <b>Organismo partecipato:</b>  | Trentino Riscossioni S.p.A.  |
| <b>Spese sostenute:</b>  |  |
| Per contratti di servizio  | 5.861,63   |
| Per concessione di crediti   |  |
| Per trasferimenti in conto esercizio   |  |
| Per trasferimento in conto capitale  |  |
| Per copertura di disavanzi o perdite   |  |
| Per acquisizione di capitale   |  |
| Per aumento di capitale non per perdite                                      |  |
| Altre spese  |  |
| <b>Totale</b>  | <b>5.861,63</b>  |

| <b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b> |   |
|--|---|
| <b>Servizio:</b>   | Servizio di manutenzione e assistenza applicativi informatici |
| <b>Organismo partecipato:</b>  | Trentino Digitale S.p.A. (ex Informatica Trentina S.p.A.)     |
| <b>Spese sostenute:</b>  |   |
| Per contratti di servizio  | 952,77  |
| Per concessione di crediti   |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio   |   |
| Per trasferimento in conto capitale  |   |
| Per copertura di disavanzi o perdite   |   |
| Per acquisizione di capitale   |   |
| Per aumento di capitale non per perdite                                      |   |
| Altre spese  |   |
| <b>Totale</b>  | <b>952,77</b>   |

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del Consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);

- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita).

### ***TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, non è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto e la motivazione espressa in Relazione viene quivi riportata:

“Considerati i ritardi nell'effettuazione dei pagamenti, in riferimento all'esercizio 2023 e anni precedenti, si è valutato, a titolo prudenziale, di provvedere ad accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificati dal D.L. n. 183/2020 per l'importo massimo come specificato nella sezione “fondi e accantonamenti”.”

Anche nel precedente rendiconto si è accantonato l'importo massimo.

### ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2024, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

### ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere
- Economo
- Altri agenti contabili
- Concessionari
- Consegnatari azioni

### ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal commissario straordinario è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### ***IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non sono emerse in rapporto al principio unionale di proporzionalità - gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate e non sanate.

Si rileva la sostanziale attendibilità dei valori nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

#### **Rilievi:**

- 1. Grave ritardo nell'adozione dei principali strumenti di programmazione, gestione e rendicontazione;**
- 2. Gravi carenze di organico difficilmente superabile con consulenze/supporti spot da parte di terzi.**
- 3. Ritardo nella tempestività dei pagamenti, figlia di quanto sopra.**

**Parte di tali rilievi, già oggetto di rappresentazione nelle precedenti relazioni e nei precedenti pareri.**

L'opera del Commissario e dell'attuale Segretario reggente è stata sostanziosa e pregevole andando a dirimere problematiche annose; tuttavia, si ritiene, non è che l'inizio di un processo che dovrebbe portare, obtorto collo e necessariamente ad un'aggregazione sostanziale o perlomeno nella gestione dei servizi amministrativo-contabili (per quanto mi occupa).

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato e tenuto altresì in considerazione l'elevato ritardo nell'approvazione del presente rendiconto e quindi la necessità di provvedere a riallineare l'ente alle consuete scadenze previste dalla normativa si esprime parere tecnico

**favorevole**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024, richiamando il consiglio comunale alla necessità di rimeditare sulla più idonea gestione dell'ente anche in considerazione della sua dislocazione geografica che ne limita l'attrattività per il personale dipendente potenzialmente interessato.

Bastia, 17.04.2025

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. ANTONIO BORGHETTI