

COMUNE di MOLVENO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Tiziana Depaoli

Comune di Molveno

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Molveno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Molveno, lì 24 aprile 2024

Il Revisore Unico

Tiziana Depaoli

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO del BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	17
3.1 Fondo di cassa	17
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	21
3.4.1 Fondo contenzioso	21
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	22
3.5.1 Entrate	22
3.5.2 Spese	26
4. ANALISI INDEBITAMENTO e GESTIONE del DEBITO	29
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE dei FONDI CONNESSI all'EMERGENZA SANITARIA	32
6. RAPPORTI con ORGANISMI PARTECIPATI	33
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	33
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	33
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	33
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	34
7. CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE	35

8. PIANO NAZIONALE di RIPRESA e RESILIENZA (PNRR) e PIANO NAZIONALE degli INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	36
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
11. CONCLUSIONI	47

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta **Tiziana Depaoli**, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 50 del 15 dicembre 2023:

- ◆ ricevuta in data 11 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 61 del 10 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) conto del bilancio;

b) della situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n. 262 del 3 novembre 2021;

e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2024-2026 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto, in particolare, l'articolo 239, co. 1, lett. d) del Tuel;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 24 gennaio 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuel avvalendosi anche 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 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

In particolare, ai sensi dell'art. 239, co. 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 15
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ 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 2023.

1.1 Verifiche preliminari

Il Comune di Molveno registra una popolazione al primo gennaio 2023, ai sensi dell'art. 156, co. 2, del Tuel, di n. 1.101 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;

Il Revisore, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi

mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal co. 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Le componenti di avanzo accantonato e vincolato applicate sono illustrate nella tabella seguente:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 17.388,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € 4.121,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € 0,00

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli artt. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'ente ha nominato la Responsabile del Servizio Finanziario, responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento retributivo una tantum per il personale, riferito al triennio contrattuale 2022-2024 (accordo contrattuale riferito alla Provincia Autonoma di Trento);
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023),

la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO del BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un **avanzo** di € **1.307.110,27** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 2.819.934,08
RISCOSSIONI	(+)	€ 841.999,40	€ 3.596.159,75	€ 4.438.159,15
PAGAMENTI	(-)	€ 1.015.337,14	€ 3.618.366,32	€ 4.633.703,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.624.389,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.624.389,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 610.024,59	€ 856.935,40	€ 1.466.959,99
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				€ -
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 435.209,05	€ 1.279.191,64	€ 1.714.400,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 50.246,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 1.019.592,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			€ 1.307.110,27

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.147.501,10	€ 1.794.314,04	€ 1.307.110,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 390.429,05	€ 428.696,27	€ 459.615,63
Parte vincolata (C)	€ 158.379,96	€ 163.380,85	€ 102.196,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.563.021,80	€ 443.359,09	€ 393.389,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 35.670,29	€ 758.877,83	€ 351.908,28

Il revisore 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 investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	2.904,11 €	2.904,11 €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	755.700,00 €	755.700,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €									
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	4.121,00 €		- €	- €	4.121,00 €					
Utilizzo parte vincolata	17.388,00 €						17.388,00 €	- €		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	443.300,00 €									443.300,00 €
Valore delle parti non utilizzate	570.900,93 €	273,72 €			424.575,27 €		145.992,85 €	- €	- €	59,09 €
Valore monetario della parte	1.794.314,04 €	758.877,83 €	- €	- €	428.696,27 €	- €	163.380,85 €	- €	- €	443.359,09 €
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, co. 2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI della GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 444.462,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.201.710,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.069.838,80
SALDO FPV	€ 131.872,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 281.665,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 107.052,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 174.612,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 444.462,81
SALDO FPV	€ 131.872,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 174.612,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.223.413,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 570.900,93
RISULTATO di AMMINISTRAZIONE al 31/12/2023	€ 1.307.110,27
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		421.810,04 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	104.131,48 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.884,20 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		285.794,36 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 73.212,12 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		359.006,48 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		489.012,27 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	57.616,53 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		431.395,74 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		431.395,74 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		910.822,31 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		104.131,48 €
Risorse vincolate nel bilancio		90.251,46 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		716.439,37 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 73.212,12 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		789.651,49 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai co. 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 910.822,31;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 716.439,37;
- W3 (equilibrio complessivo): € 789.651,49.

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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, co. 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 40.460,45	€ 50.246,15
FPV di parte capitale	€ 1.161.250,36	€ 1.019.592,65
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 43.481,30	€ 40.460,45	€ 50.246,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 31.621,66	€ 31.701,11	€ 37.128,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 11.859,64	€ 8.759,34	€ 13.117,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	50.146,15 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	100,00 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	50.246,15 €
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.316.469,05	€ 1.161.250,38	€ 1.019.592,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 898.754,93	€ 675.872,10	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 417.714,12	€ 485.378,28	€ 256.032,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

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 G.C. n. 46 del 27 marzo 2023, munito del parere dell'Organo di

revisione.

Il Revisore 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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con deliberazione giuntale n. 46 del 27 marzo 2024, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.733.689,32	€ 841.999,40	€ 610.024,59	-€ 281.665,33
Residui passivi	€ 1.557.598,55	€ 1.015.337,14	€ 435.209,05	-€ 107.052,36

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 232.705,86	€ 74.868,13
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 48.941,50	€ 32.184,23
Gestione servizi c/terzi	€ 17,97	€ -
MINORI RESIDUI	€ 281.665,33	€ 107.052,36

Il Revisore ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Revisore ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Il Revisore ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti							
Titolo I	€	-	€ 4.620,67	€ -	€ 891,90	€ 17.328,00	€ 49.928,00	€ 72.768,57
Titolo II	€	-	€ -	€ -	€ -	€ 20.388,00	€ 94.348,51	€ 114.736,51
Titolo III	€	-	€ 3.864,13	€ 15.296,36	€ 27.019,60	€ 6.116,11	€ 448.943,60	€ 501.239,80
Titolo IV	€ 27.600,00	€ -	€ 23.962,64	€ 65.929,97	€ 326.043,98	€ 191.414,39	€ 634.950,98	
Titolo V	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€	-	€ -	€ -	€ -	€ 70.963,23	€ 72.300,90	€ 143.264,13
Totali	€ 27.600,00	€ -	€ 8.484,80	€ 39.259,00	€ 93.841,47	€ 440.839,32	€ 856.935,40	€ 1.466.959,99

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale						
	Precedenti													
Titolo I	€	-	€	-	€ 12.163,90	€ 19.043,68	€ 296.506,90	€ 987.458,01	€ 1.315.172,49					
Titolo II	€	-	€	-	€ -	79.732,24	€ 6.765,10	€ 207.363,42	€ 293.860,76					
Titolo III	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-				
Titolo IV	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-				
Titolo V	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-				
Titolo VII	€	353,29	€	722,84	€	464,81	€	9.648,76	€	9.807,53	€	84.370,21	€	105.367,44
Totali	€	353,29	€	722,84	€	12.628,71	€	108.424,68	€	313.079,53	€	1.279.191,64	€	1.714.400,69

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2022	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI/IMIS	Residui iniziali	0,00	106.290,13	177.129,39	65.785,78	61.612,41	61.524,12	61.524,12	45.182,01
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	35.026,96	70.355,28	23.671,23	19.291,29	38.683,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	32,95	39,72	35,98	31,31	62,88		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	1.816,62	220,68	76.000,00	12.699,28	12.699,28	983,53
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1.777,54	220,68	63.300,72	10.925,37		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	97,85	100,00	83,29	86,03		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	17.872,48	2.068,38	23.733,19	72.833,18	34.373,34	33.245,50	25.257,34
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	17.872,48	1.201,93	8.259,59	67.550,42	827,84		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	58,11	34,80	92,75	2,41		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	130.137,72	140.378,02	127.555,25	133.013,33	96.888,20	9.607,81	2.653,71
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	133.991,00	148.453,27	127.541,92	112.219,86	93.100,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	102,96	105,75	99,99	84,37	96,09		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	150.000,00	176.366,69	168.045,90	201.934,98	203.936,84	203.936,84	26.078,86
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	155.719,20	187.053,75	166.110,92	195.498,14	172.782,61		
	Percentuale di riscossione	0,00	103,81	106,06	98,85	96,81	84,72		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6 Servizi 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.

Il Revisore 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.624.389,77
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	2.624.389,77
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.624.389,77

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del D.Lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.395.485,46	€ 2.819.934,08	€ 2.624.389,77
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato in quanto non ricorre la fattispecie.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2023 ammonta ad € 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di € 868.780,67.

Nel corso dell'esercizio 2023 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Non è presente cassa vincolata nel triennio e ciò corrisponde alle scritture dell'ente al 31/12/2023 e al conto del Tesoriere.

Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 81 dd. 30.03.2024, è stato definito l'importo della cassa vincolata al 01.01.2024, la quale risulta pari ad € 111.991,17.-. e deriva da trasferimenti a destinazione vincolata già incassati, le cui corrispettive spese non risultavano ancora pagate.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, co. 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, co. 1, D.L. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 e l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente non ha dovuto attuare le procedure di cui ai co. 4 e 5, art. 7-bis, D.L. 35/2013 in quanto non ha debiti scaduti;
- l'ente ha rispettato i tempi di pagamento, conseguentemente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2024-2026 il fondo garanzia debiti commerciali e non si trova nelle condizioni di adottare misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, co. 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 7,56 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, co. 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal co. 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture prevedendo specifica disposizione all'interno del Piano Integrato di Attività e Organizzazione, tale per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore ha verificato che:

- 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..
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 107.500,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE qualora ne ricorressero gli estremi;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'Allegato C al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022:

Denominazione sociale	Quota di partecipazioni	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale - ASIA	5,40%	5.690.688,00 €	- €	Disallineamento tra il PEF 2022 e quanto ricavato dalla tariffa nel 2022.	La società ha come obiettivo il ripianamento prima della trasformazione societaria prevista nel corso del 2024.	Nessuno

L'Organo di revisione ha verificato che, in base a quanto previsto dall'art. 21 del D.Lgs. 175/2016, l'importo dell'accantonamento relativo alla succitata perdita di esercizio di ASIA commisurata alla quota di partecipazione è quantificata in € 11.259,00, pari cioè al 5,4% della perdita complessivamente registrata di € 208.514,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prudenzialmente accantonato la somma complessiva di € 70.029,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali ai sensi dell'art. 1, co. 551 della legge 147/2013, pari cioè all'importo complessivo del disallineamento tra il PEF 2022 e quanto ricavato dalla tariffa nel 2022, come suggerito dalla stessa società partecipata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, co. 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016 in quanto non ricorre la fattispecie.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti, la somma accantonata prudenzialmente di € 70.029,00 risulti adeguata.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, co. 11 del D.L. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che con deliberazione giuntale n. 43 dd. 27.03.2024, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, l'Ente ha provveduto ad effettuare ed approvare specifica ricognizione dei contenziosi in essere, senza riscontrarne alcuno, pertanto il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.000,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.500,00 €
- utilizzi	- €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.500,00 €

Il fondo di indennità è stato costituito in quanto il Sindaco svolge il proprio incarico a tempo pieno a partire dal 01.01.2021.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto rispetta i limiti imposti dalla normativa per il pagamento dei debiti commerciali (non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e ha ridotto lo stock di debito commerciale).

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad € 140.000,00 destinato al trattamento di fine servizio (TFR) del personale dipendente che andrà in pensione nei prossimi anni, al fine di non gravare la spesa sul bilancio di un unico esercizio. L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCPL 2022-2024) in quanto gli aumenti relativi al contratto saranno presumibilmente coperti da fondi provinciali.

È stato inoltre previsto un accantonamento pari ad € 137.586,63 a copertura della garanzia fidejussoria prestata dal Comune di Molveno alla Società Incremento Turistico S.p.a. presso Banca Infrastruttura Innovazione e Sviluppo S.p.a. per il mutuo chirografario assunto dalla società partecipata sopradetta per un valore di € 1.500.000,00, e che prevede un piano di ammortamento costituito da n. 30 rate semestrali di € 68.793,31 dal 2013 al 2028.

Il Revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

L'Ente non rientra nella fattispecie relativa all'accantonamento del FAL.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.212.700,00	1.058.270,00	1.002.438,45	82,66	94,72
Titolo 2	475.063,00	711.597,00	737.664,31	155,28	103,66
Titolo 3	1.204.203,99	1.490.571,99	1.512.543,42	125,61	101,47
Titolo 4	3.227.309,00	1.281.371,21	884.347,53	27,40	69,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.119.275,99	4.541.810,20	4.136.993,71	67,61	91,09

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.200.200,00	1.243.200,00	1.252.206,14	104,33	100,72
Titolo 2	487.681,00	481.240,10	459.578,22	94,24	95,50
Titolo 3	1.381.978,78	1.716.875,59	1.763.338,33	127,60	102,71
Titolo 4	1.291.000,00	1.036.550,26	554.179,29	42,93	53,46
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.360.859,78	4.477.865,95	4.029.301,98	92,40	89,98

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.310.200,00	1.310.200,00	1.325.183,77	101,14	101,14
Titolo 2	480.293,00	393.532,00	377.759,42	78,65	95,99
Titolo 3	1.706.015,94	1.702.068,68	1.680.973,17	98,53	98,76
Titolo 4	1.905.322,25	1.005.883,15	342.388,65	17,97	34,04
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.401.831,19	4.411.683,83	3.726.305,01	68,98	84,46

Gli scostamenti significativi si rilevano solo al Titolo 4 e sono giustificati dal fatto che le entrate di parte capitale (destinate alla copertura finanziaria delle spese di investimento) non sono state accertate a seguito del mancato impegno di spese di investimento previste, ma per le quali non sono stati affidati i lavori e/o non sono state assunte determinate a contrarre (mancata prenotazione della spesa).

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x
Proventi acquedotto	x	x
Proventi canoni depurazione	x	x

Imposta immobiliare semplice (IM.I.S.)

L'imposta immobiliare semplice (IM.I.S.) ha sostituito dal 2015 l'imposta municipale (IMU) e il tributo per servizi indivisibili (TASI).

Le entrate accertate ed incassate ordinariamente nell'anno 2023 sono pari ad € 1.291.797,77, in aumento rispetto a quelle degli esercizi precedenti in quanto sono presenti minori casi di esenzioni IMIS applicate per Covid rispetto al 2021 e 2022.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IM.I.S. è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 16.662,00	
Residui totali	€ 16.662,00	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato le entrate riferite all'IMIS del 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Si rileva che la gestione del servizio della raccolta dei rifiuti soliti urbani è effettuata dall'Azienda Speciale per l'igiene Ambientale (A.S.I.A.) con sede in Lavis (Tn). La stessa A.S.I.A. gestisce i proventi di detto servizio.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 95.276,95	€ 68.242,86	€ 125.974,26
Riscossione	€ 95.276,95	€ 68.242,86	€ 125.974,26

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 95.276,95	€ 60.780,00	63,79%
2022	€ 68.242,86	€ -	0,00%
2023	€ 125.974,26	€ -	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>Sanzioni ex art. 208, co. 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 44.512,57	€ 76.000,00	€ 70.970,54
riscossione	€ 44.512,57	€ 63.300,72	€ 54.440,27
%riscossione	100,00	83,29	76,71

Non sono stati accertati ed incassati proventi ex co. 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs. 285/1992.

La quota vincolata (50%) risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 70.970,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 9.213,05
entrata netta	€ 61.757,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 25.102,41
% per spesa corrente	40,65%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.776,34
% per Investimenti	9,35%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 242.026,58 e sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiori immobili affittati rispetto all'anno precedente e rivalutazioni sulle locazioni (causate dal forte impatto dovuto all'inflazione).

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Revisore, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IM.I.S.	€ 33.266,00	€ -	€ 23.051,16	€ 45.182,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP/CUP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 33.266,00	€ -	€ 23.051,16	€ 45.182,01

Nel 2023, il Revisore, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari

tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. 70/2011, convertito dalla L. 106/2011 e s.m.i..

Si riporta inoltre il dato solo per IMU ed IMIS, su cui è maggiormente concentrato il recupero dell'evasione fiscale:

IMU/IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 61.524,12	
Residui riscossi nel 2023	€ 38.683,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 22.840,57	37,12%
Residui della competenza	€ 33.266,00	
Residui totali	€ 56.106,57	
FCDE al 31/12/2023	€ 45.182,01	80,53%

In merito si osserva che il Comune procede annualmente al recupero dell'evasione, cercando di potenziare le modalità di riscossione. Non sono stati rilevati contenziosi per le azioni di recupero dell'evasione fiscale.

Si rileva che la TARI viene gestita dall'Azienda Speciale per l'igiene Ambientale (A.S.I.A.) con sede in Lavis (Tn).

Per quanto riguarda l'occupazione di suolo pubblico non si rilevano problemi di evasione fiscale. Le occupazioni temporanee devono essere saldate in anticipo al fine di ottenere l'autorizzazione, mentre per quelle permanenti non si rilevano sofferenze nei crediti.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.811.364,99	3.458.709,53	3.106.261,83	110,49	89,81
Titolo 2	3.227.309,00	3.447.609,70	2.432.432,64	75,37	70,55
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.038.673,99	6.906.319,23	5.538.694,47	91,72	80,20

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.989.257,78	3.578.630,68	3.287.818,84	109,99	91,87
Titolo 2	1.291.000,00	3.472.682,02	2.412.579,04	186,88	69,47
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.280.257,78	7.051.312,70	5.700.397,88	133,18	80,84

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.456.367,39	3.391.536,24	2.944.591,65	85,19	86,82
Titolo 2	2.808.735,73	3.364.669,51	2.215.412,97	78,88	65,84
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.265.103,12	6.756.205,75	5.160.004,62	82,36	76,37

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 732.404,67	€ 818.153,20	€ 85.748,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 60.753,17	€ 74.200,00	€ 13.446,83
103	acquisto beni e servizi	€ 943.535,32	€ 887.744,75	-€ 55.790,57
104	trasferimenti correnti	€ 1.323.602,45	€ 874.030,10	-€ 449.572,35
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ -	€ 2.904,11	€ 2.904,11
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 91.169,11	€ 125.950,18	€ 34.781,07
110	altre spese correnti	€ 95.893,67	€ 111.363,16	€ 15.469,49
TOTALE		€ 3.247.358,39	€ 2.894.345,50	-€ 353.012,89

Si osserva, in particolare, una riduzione generale delle spese correnti dell'esercizio finanziario 2023 rispetto all'anno 2022 pari a € 353.012,89. Gli aumenti registrati nel macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" sono dovuti all'assunzione di nuovo personale e sono compensati dalla contrazione dei "trasferimenti correnti" corrisposti fino al 2022 per rimborsare alcune spese di personale comandato e/o a scavalco.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale (che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale) in particolare la legge provinciale n. 27/2010, come modificata dalla legge di stabilità provinciale per il 2021, legge provinciale n. 13/2019 e dalla successiva legge provinciale di assestamento n. 18/2021 e il Protocollo di finanza locale per il 2023, sottoscritto in data 28.11.2022 che ha confermato la disciplina in materia di personale introdotta dal Protocollo di Finanza Locale 2022.

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto non ricorre tale fattispecie in Trentino.

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del premio di produttività. Il Comune di Molveno non ha sottoscritto tali accordi. Nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo di revisione sugli accordi decentrati.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.217.727,26	€ 1.084.095,98	-€ 133.631,28
203	Contributi agli investimenti	€ 33.601,42	€ 61.724,34	€ 28.122,92
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00
TOTALE		€ 1.251.328,68	€ 1.195.820,32	-€ 55.508,36

In merito si osserva che la spesa di investimento registrata nel 2023 è in linea con quella del precedente esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023, con deliberazione n. 48 del 29 novembre 2023, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per complessivi € 57.025,11, di cui € 7.025,11 di parte corrente ed € 50.000,00 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi in data 05.12.2023 alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 1.784,12	€ 57.025,11
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 1.784,12	€ 57.025,11

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto mediante specifico prelevamento dal Fondo rischi potenziali e da contenzioso iscritto nel Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e disposto con deliberazione giunta n. 39 del 18.03.2024.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati altri debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO e GESTIONE del DEBITO

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso dell'indebitamento;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fidejussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	Sì	No	No	No
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	No	No	No	No

Le fidejussioni concesse a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
S.I.T.M. SpA	619.139,77 €	30/06/2028	2 rate annuali semestrali	€ 556.291,11	€ 62.848,66
TOTALE	€ 619.139,77			€ 556.291,11	€ 62.848,66

Non sono state concesse fidejussioni o lettere di patronage "forte" a soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

2020	2021	2023
0,00 %	0,00 %	0,00 %

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.002.438,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 737.664,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.512.543,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 3.252.646,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 325.264,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 325.264,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 403.010,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 80.602,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 322.408,00

Il Comune di Molveno non ha contratto nuovi mutui nel periodo 2023. L'importo iniziale si riferisce alla somma residua ancora da rimborsare alla Provincia in 10 annualità dal 2019 al 2027 delle somme che nel 2015 la Provincia stessa ha concesso al Comune per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui. L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 564.214,00	€ 483.612,00	€ 403.010,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 80.602,00	-€ 80.602,00	-€ 80.602,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 483.612,00	€ 403.010,00	€ 322.408,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.089,00	1.101,00	1.101,00
Debito medio per abitante	444,09	366,04	292,83

La spesa si riferisce interamente al recupero sulla quota del Fondo Ex Investimenti Minori dell'operazione di estinzione anticipata dei debiti da parte della Provincia avvenuta nel 2015. A partire dal 2018 viene recuperata la quota di capitale anticipata dalla Provincia per l'estinzione anticipata dei debiti. Tale operazione continuerà per le prossime 4 annualità.

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 80.602,00	€ 80.602,00	€ 80.602,00
Totale fine anno	€ 80.602,00	€ 80.602,00	€ 80.602,00

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva che l'Ente ha rimborsato la maggior parte dei propri debiti bancari nel 2015 (estinzione anticipata).

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE dei FONDI CONNESSI all'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al D.M. 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che a rendiconto 2023 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

6. RAPPORTI con ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

Il Revisore, ai sensi dell'art.11, co. 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, co. 6, lett. j), D.Lgs. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, ove presente, oltre che dell'Organo di revisione del Comune, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Di seguito si riporta il dettaglio della verifica di debiti e crediti al 31.12.2023:

VERIFICA DEBITI/CREDITI AL 31.12.2023				
Società	Importi a debito vs. società	Importi a credito vs. società	Saldo	Note
Società Incremento Turistico Molveno spa	€ 14.369,82	€ 2.591,28	€ 11.778,54	Asseverazione ufficiale non ancora pervenuta. L'importo corrisponde ad una fattura di data 31/12/2023 ricevuta a gennaio 2024 e saldata il 22.01.2024
Azienda per il turismo Dolomiti Paganella s.c.r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Asseverazione protocollo n. 1918/2024
Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop	€ 1.178,09	€ 161,59	€ 1.016,50	Asseverazione protocollo n. 508/2024
Molveno Holiday s.con.r.l	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Asseverazione protocollo n. 1865/2024.
Trentino Digitale spa	€ 398,37	€ 71,87	€ 326,51	Asseverazione protocollo n. 1862/2024
Primiero Energia spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Asseverazione protocollo n. 511/2024
Trentino Riscossioni spa	€ 4.070,21	- € 485,10	€ 4.555,31	Asseverazione protocollo n. 1511/2024
Dolomiti Energia spa	€ 1.400,00	€ 0,00	€ 1.400,00	Asseverazione protocollo n. 2146/2024
Set distribuzione spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Asseverazione protocollo n. 2147/2024
G.E.A.S spa	€ 80.373,91	€ 14.493,66	€ 65.880,25	Asseverazione protocollo n. 1655/2024
Funivie Molveno Pradel spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Asseverazione ufficiale non ancora pervenuta.
Azienda Speciale Igiene Ambientale	€ 8.416,21	€ 78.394,35	€ 69.978,14	Asseverazione ufficiale non ancora pervenuta.
Trentino Trasporti s.p.a.	€ 22,34	€ 245,74	€ 223,42	Asseverazione protocollo n. 1830/2024

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Ai sensi dell'art. 24 co. 4 L.P. 29 dicembre 2016 n. 19 e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette. Vista la delibera del Consiglio Comunale n. 64

del 9 dicembre 2021 avente ad oggetto *“Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute alla data del 31.12.2020”* che ha illustrato l’analisi dell’assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Molveno, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016, e considerato che non ci sono programmi di razionalizzazione in essere con partecipazioni dirette e che non sono previsti aggiornamenti sulla ricognizione delle società partecipate al 31.12.2021, si è ritenuto non necessario assumere formale provvedimento di ricognizione per le partecipazioni societarie detenute al 31 dicembre 2023, in linea con la normativa provinciale.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L’Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all’Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.427.283,65 €	21.046.435,86 €	380.847,79 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.981.249,76 €	4.479.131,76 €	- 497.882,00 €
D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.408.533,41 €	25.525.567,62 €	- 117.034,21 €
A) PATRIMONIO NETTO	23.019.609,09 €	23.614.382,49 €	- 594.773,40 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	212.115,63 €	190.586,63 €	21.529,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	140.000,00 €	163.000,00 €	- 23.000,00 €
D) DEBITI	2.036.808,69 €	1.557.598,50 €	479.210,19 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	- €	- €	- €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.408.533,41 €	25.525.567,62 €	- 117.034,21 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	- €	- €	- €

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- un incremento delle immobilizzazioni riferite ai beni demaniali "infrastrutture" a seguito della rilevazione tra le immobilizzazioni di alcuni beni che non erano inventariati e a seguito della chiusura di opere pubbliche e a consistenti manutenzioni straordinarie su beni demaniali e patrimoniali;
- ciò ha causato un conseguente incremento del patrimonio netto, in particolare sulle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili.
- l'aumento dei debiti di finanziamento a seguito dell'estinzione progressiva del debito nei confronti della PAT (riferita alla manovra di estinzione anticipata dei debiti) in quanto erroneamente nello stato patrimoniale del 2023 era stato riportata la sola quota annuale oggetto di giro contabile interno;
- l'incremento dei debiti verso fornitori e la diminuzione dei debiti per trasferimenti e contributi.

8. PIANO NAZIONALE di RIPRESA e RESILIENZA (PNRR) e PIANO NAZIONALE degli INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Di seguito si elencano i CUP dei progetti del Comune di Molveno finanziati con risorse PNRR:

- CUP I29J21004380001 INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE 2021: finanziamento di Euro 50.000,00 concesso a favore del Comune di Molveno per interventi di efficientamento energetico della pubblica illuminazione; interventi PNRR M2C4 investimento 2.2 interventi per la resilienza, valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni PICCOLE OPERE cofinanziato dall'Unione europea – Next Generation (art. 1, commi 29 e ss., L.n. 160/2019, e per gli anni dal 2020 al 2024). Progetto concluso.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	I29J21004380001	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	CONCLUSO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	EROGATO INTERO FINANZIAMENTO	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	120.000,00 €	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	50.000,00 €	
FPV Entrata	- €	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Utilizzo avanzo vincolato	- €	
Totale Impegnato	113.986,02 €	
FPV di spesa	- €	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	- €	
Totale pagato	113.986,02 €	

- CUP I22E22000300001 INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE 2022: finanziamento di Euro 100.000,00 concesso a favore del Comune di Molveno per interventi di efficientamento energetico della pubblica illuminazione; interventi PNRR M2C4 investimento 2.2 interventi per la resilienza, valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni PICCOLE OPERE cofinanziato dall'Unione europea – Next Generation (art. 1, commi 29 e ss., L.n. 160/2019, e per gli anni dal 2020 al 2024). Progetto concluso.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	I22E22000300001	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	CONCLUSO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	EROGATO INTERO FINANZIAMENTO	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	150.000,00 €	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	100.000,00 €	
FPV Entrata	- €	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Utilizzo avanzo vincolato	- €	
Totale Impegnato	146.590,92 €	
FPV di spesa	- €	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	- €	
Totale pagato	146.590,92 €	

- CUP I22E23000030001 INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE 2023: finanziamento di Euro 50.000,00 concesso a favore del Comune di Molveno per interventi di efficientamento energetico della pubblica illuminazione; interventi PNRR M2C4 investimento 2.2 interventi per la resilienza, valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni PICCOLE OPERE cofinanziato dall'Unione europea – Next Generation (art. 1, commi 29 e ss., L.n. 160/2019, e per gli anni dal 2020 al 2024). Progetto avviato.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	I22E23000030001	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI EROGATI IN PARTE	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	120.000,00 €	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	50.000,00 €	
FPV Entrata	- €	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Utilizzo avanzo vincolato	- €	
Totale Impegnato	120.000,00 €	
FPV di spesa	- €	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	- €	
Totale pagato	10.137,45 €	

- CUP I22E23000040001 INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE 2024: finanziamento di Euro 50.000,00 concesso a favore del Comune di Molveno per interventi di efficientamento energetico della pubblica illuminazione; interventi PNRR M2C4 investimento 2.2 interventi per la resilienza, valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni PICCOLE OPERE cofinanziato dall'Unione europea – Next Generation (art. 1, commi 29 e ss., L.n. 160/2019, e per gli anni dal 2020 al 2024). Progetto non ancora avviato.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	I22E23000040001	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	NON AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	NO	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI PER IL 2024	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	150.000,00 €	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	50.000,00 €	
FPV Entrata	- €	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Utilizzo avanzo vincolato	- €	
Totale Impegnato	- €	
FPV di spesa	- €	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	- €	
Totale pagato	- €	

- CUP I21C22000690006 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI: finanziamento di Euro 47.247,00 concesso a favore del Comune di Molveno sulla M1C1 - INVESTIMENTO 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI." finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU con Decreto n. 135-1/2022 PNRR della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale. La spesa impegnata è pari ad € 15.542,80, mentre il finanziamento è stato accertato per l'intero importo di € 47.247,00; la differenza non impiegata di € 31.884,20 costituisce quota vincolata del Risultato di amministrazione al 31.12.2023.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	I21C22000690006	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	47.247,00 €	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	47.247,00 €	
FPV Entrata	- €	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Utilizzo avanzo vincolato	- €	
Totale Impegnato	15.542,80 €	
FPV di spesa	- €	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	31.884,20 €	
Totale pagato	15.542,80 €	

- CUP I21F22003880006 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE – ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI PUBBLICI SERVIZI. NUOVO SITO WEB COMUNALE: finanziamento di Euro 79.922,00 concesso a favore del Comune di Molveno sulla “Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI – COMUNI” - M1C1 PNRR Investimento 1.4 “SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE” finanziato dall’Unione Europea - Next Generation EU con Decreto n. 135-1/2022 – PNRR della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale. La spesa impegnata è pari ad € 27.408,47, mentre il finanziamento è stato accertato per l’intero importo di € 79.922,00; la differenza non impiegata di € 52.513,53 costituisce quota vincolata del Risultato di amministrazione al 31.12.2023.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	I21F22003880006	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente definanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	79.922,00 €	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	79.922,00 €	
FPV Entrata	- €	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Utilizzo avanzo vincolato	- €	
Totale Impegnato	27.408,47 €	
FPV di spesa	- €	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	52.513,53 €	
Totale pagato	- €	

- CUP I51F22009990006 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND): finanziamento di Euro 10.172,00 concesso a favore del Comune di Molveno sulla misura PNRR M1C1 sulla misura 1.3.1 “Piattaforma Digitale Nazionale Dati Comuni Ottobre 2022” con decreto n. 152-3/2022. Progetto da avviare.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	I51F22009990006	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	NON AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	10.172,00 €	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	- €	
FPV Entrata	- €	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Utilizzo avanzo vincolato	- €	
Totale Impegnato	- €	
FPV di spesa	- €	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	- €	
Totale pagato	- €	

- CUP I21F22002320006 ESTENZIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE: finanziamento di Euro 14.000,00 concesso a favore del Comune di Molveno. PNRR M1C1 sulla misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID e CIE Servizi digitali e cittadinanza digitale" con decreto n. 25-4/2022-PNRR. Progetto da avviare.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	I21F2200232000	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Si; Si - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	NON AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Si, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	14.000,00 €	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	- €	
FPV Entrata	- €	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Utilizzo avanzo vincolato	- €	
Totale Impegnato	- €	
FPV di spesa	- €	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	- €	
Totale pagato	- €	

- CUP I21F22002420006 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO": finanziamento di Euro 5.103,00 concesso a favore del Comune di Molveno. PNRR M1C1 sulla misura 1.4.3 "Adozione app IO" con decreto n. 24-5/2022-PNRR. Progetto avviato.

Dati finanziari aggiornati al 31/12/2023		
L'ente è soggetto attuatore del progetto	SI	Opzioni: Si/No
CUP	I21F22002420006	Opzioni: Attivo, Chiuso, Revocato, Cancellato
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	SI	Opzioni: Sì; Sì - Progetto "parzialmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista; No - Finanziamento PNRR ma finanziamento PNC; No; No - Progetto "totalmente defanziato" a seguito di rimodulazione del PNRR - specificare in nota nuova copertura finanziaria, se già prevista
Stato Progetto	AVVIATO	Opzioni: Avviato, Non avviato, Concluso
Progetto già in essere	SI	Opzioni: Sì, No
Stato finanziamento	FONDI ASSEGNATI	Opzioni: Fondi assegnati - in attesa di erogazione; Erogata solo anticipazione PNRR (anche solo in parte); Fondi erogati in parte; Erogato intero finanziamento
Importo progetto	5.103,00 €	
Accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC (anche sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore)	5.103,00 €	
FPV Entrata	- €	
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Utilizzo avanzo vincolato	- €	
Totale Impegnato	- €	
FPV di spesa	- €	
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	- €	
Avanzo vincolato al 31/12 (Totale progetto)	5.103,00 €	
Totale pagato	- €	

Il Revisore ha inoltre verificato che il seguente intervento è finanziato con risorse a valere sul Fondo Complementare PNRR:

- CUP I21F23000650001 ATTIVITÀ PROPEDEUTICHE ALL'INTEGRAZIONE DEI DATI ELETTORALI IN ANPR: finanziamento di Euro 1.683,60 con risorse del Fondo Complementare al PNRR concesso a favore del Comune di Molveno con decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale n. 18/2023 per la realizzazione dell'intervento PNC – A.1.1 Rafforzamento misura PNRR M1C1 – investimento 1.4: "Servizi digitali e esperienza dei cittadini". Progetto concluso.

9. RELAZIONE della GIUNTA al RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, co. 6 del D.Lgs. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale.

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

10. IRREGOLARITÀ 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 durante l'esercizio, si riferisce:

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- il sistema contabile e il controllo interno, nonché la struttura organizzativa risultano adeguati in relazione alle dimensioni dell'Ente;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Pertanto, il sottoscritto revisore ritiene di effettuare le seguenti considerazioni e proposte:

- a) si raccomanda di effettuare periodicamente nel corso dell'esercizio un'analisi puntuale della situazione dei residui al fine di individuare eventuali partite inesigibili ovvero di dubbia esigibilità;
- b) di attuare una politica di riduzione della spesa corrente in considerazione del calo dei trasferimenti da parte della PAT.

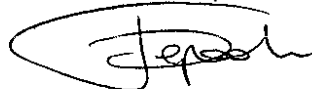
11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Molveno, 24 aprile 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Tiziana Depaoli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'T. Depaoli', enclosed within a large, loopy oval stroke.