

COMUNE DI MOENA

PROVINCIA DI TRENTO

## **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2020*
- *sullo schema di rendiconto anno 2020*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO CHELODI

## Sommario

PREMESSA.....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	21
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	22
8. PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	22
9. RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	22
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	22
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	23
12. CONCLUSIONI .....	23



**Comune di Moena**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 08.06.2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

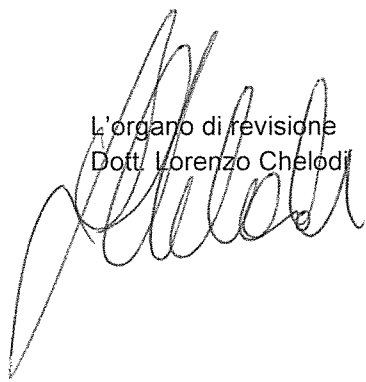
- delle disposizioni del Codice Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. 03 maggio 2018 nr. 2;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. ancora vigenti;
- visto l'articolo 210, comma 1 lettera d) della citata L.R. 2/2018;
- L.P. 09.12.2015, n.18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23.06.2011 n. 118;
- 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;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

**approva o presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Moena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, li 8 giugno 2021

L'organo di revisione  
Dott. Lorenzo Chelodi



## PREMESSA

Il Comune di Moena registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2586 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo" in data 01.06.2021

Al riguardo sono segnalati errori comuni bloccanti che alla data odierna sono in fase di sistemazione.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

### **1. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 1.794.853,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 1.794.853,97
Differenza	0,00 €

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 1 del 30/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 4 del 8/03/2021

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12		€ 797.701,32	€ 1.794.853,97
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 187.318,89

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si non se è dotato di una gestione della cassa vincolata.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 187.318,89
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 187.318,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 187.318,89

L'Ente nel corso del 2020 ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa per 42 giorni per un importo massimo di € 265.294,83 (27.08.2020) e sono stati pagati interessi passivi per € 97,76.

Il limite all'anticipazione di tesoreria è pari a 5/12 delle entrate accertate nel 2018 come di seguito specificato:

Entrate Titolo I – Tributarie	€ 2.731.199,37
Entrate Titolo II – Contributi e trasferimenti correnti	€ 540.364,77
Entrate Titolo III – Entrate extratributarie	€ 3.089.987,76
Totale	€ 6.361.551,90
Limite dei 5/12	€ 2.650.646,62

Il ricorso all'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio è rappresentato nella seguente tabella:

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.700.000,00 €	1.000.000,00 €	2.200.000,00 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	1,00	0,00	42,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	16.485,39 €	0,00 €	265.294,83 €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale(A)		797.701,32 €			797.701,32 €
Entrate Titolo 1.00	+	3.316.144,01 €	2.233.504,63 €	397.153,97 €	2.630.658,60 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 2.00	+	1.925.362,56 €	1.362.807,25 €	580.241,89 €	1.943.049,14 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 3.00	+	5.133.989,30 €	1.267.594,53 €	1.601.553,71 €	2.869.148,24 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 4.02.06 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	10.375.495,87 €	4.863.906,41 €	2.578.949,57 €	7.442.855,98 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.240.425,93 €	4.778.014,72 €	830.072,54 €	5.608.087,26 €
Spese Titolo 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 4.00 -Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	468.022,94 €	240.563,93 €	227.411,47 €	467.975,40 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	7.708.448,87 €	5.018.578,65 €	1.057.484,01 €	6.076.062,66 €
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	2.667.047,00 €	-154.672,24 €	1.521.465,56 €	1.366.793,32 €
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti(E)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento(F)	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti(G)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	2.667.047,00 €	-154.672,24 €	1.521.465,56 €	1.366.793,32 €
Entrate Titolo 4.00 -Entrate in conto capitale	+	7.119.963,73 €	940.553,41 €	1.483.469,54 €	2.424.022,95 €
Entrate Titolo 5.00 -Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 6.00 -Accensione prestiti	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>7.119.963,73 €</b>	<b>940.553,41 €</b>	<b>1.483.469,54 €</b>	<b>2.424.022,95 €</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(B1)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>7.119.963,73 €</b>	<b>940.553,41 €</b>	<b>1.483.469,54 €</b>	<b>2.424.022,95 €</b>
Spese Titolo 2.00	+	6.227.315,10 €	1.982.084,37 €	832.133,55 €	2.814.217,92 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>6.229.315,10 €</b>	<b>1.982.084,37 €</b>	<b>832.133,55 €</b>	<b>2.814.217,92 €</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>6.229.315,10 €</b>	<b>1.982.084,37 €</b>	<b>832.133,55 €</b>	<b>2.814.217,92 €</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>890.648,63 €</b>	<b>-1.041.530,96 €</b>	<b>651.335,99 €</b>	<b>-390.194,97 €</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
Entrate titolo 7(S)-Anticipazioni da tesoriere	+	2.200.000,00 €	902.816,20 €	0,00 €	902.816,20 €
Spese titolo 5(T)-Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.200.000,00 €	902.816,20 €	0,00 €	902.816,20 €
Entrate titolo 9(U)-Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.839.862,82 €	2.694.492,25 €	16.780,36 €	2.711.272,61 €
Spese titolo 7(V)-Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.839.862,82 €	2.386.537,42 €	304.180,89 €	2.690.718,31 €
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>4.355.396,95 €</b>	<b>-888.248,37 €</b>	<b>1.885.401,02 €</b>	<b>1.794.853,97 €</b>

### Tempestività pagamenti

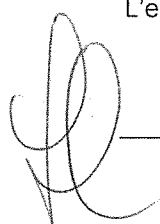
L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'indice annuale della tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2020 registra un ritardo nei tempi di pagamento pari a 1,05 giorni e risulta regolarmente pubblicato sul sito dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 e che lo stesso è stato pubblicato sul sito dell'Ente – sezione Amministrazione trasparente. Al 31/12/2020 si registra un debito scaduto pari ad € 125.670,01 per 15 imprese creditrici.

L'ente non ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.



## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5/2021 del 27/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 52,82%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 56,04%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	164.697,97 €	- €	- €	32.893,64 €	204.120,43 €	285.041,59 €	686.753,63 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	104.789,14 €	387.429,44 €	492.218,58 €
Titolo 3	233.819,63 €	33.507,45 €	90.996,84 €	63.758,35 €	474.370,50 €	1.390.887,58 €	2.287.340,35 €
Titolo 4	21.000,00 €	503.758,42 €	656.016,55 €	240.671,72 €	666.616,30 €	1.632.107,65 €	3.720.170,64 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	4.289,04 €	- €	23.404,26 €	45.859,36 €	47.984,33 €	92.532,94 €	214.069,93 €
<b>Totale</b>	<b>423.806,64 €</b>	<b>537.265,87 €</b>	<b>770.417,65 €</b>	<b>383.183,07 €</b>	<b>1.497.880,70 €</b>	<b>3.787.999,20 €</b>	<b>7.400.553,13 €</b>

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	5.640,87 €	- €	6.487,33 €	24.300,09 €	51.179,63 €	798.254,71 €	885.862,63 €
Titolo 2	- €	- €	675.083,23 €	201.355,14 €	401.900,90 €	1.373.076,99 €	2.651.416,26 €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	9.474,13 €	3.311,60 €	800,00 €	18.521,02 €	59.659,32 €	400.487,77 €	492.253,84 €
<b>Totale</b>	<b>15.115,00 €</b>	<b>3.311,60 €</b>	<b>682.370,56 €</b>	<b>244.176,25 €</b>	<b>512.739,85 €</b>	<b>2.571.819,47 €</b>	<b>4.029.532,73 €</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti (2010-2015)	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 55.053,45	€ 149,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 54.864,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	99,66%	0,00%						
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 4.513.281,63	€ 939.871,10	€ 1.014.748,16	€ 983.026,50	€ 970.205,84	€ 963.255,10	€ 839.272,99	€ 253.987,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.798.456,25	€ 619.609,72	€ 737.978,40	€ 656.290,14	€ 655.098,71	€ 602.215,55		
	Percentuale di riscossione	39,85%	65,92%	72,73%	66,76%	67,52%	62,52%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 82.913,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 856,05	€ 314.235,52	€ 273.375,69	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 82.913,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 856,05	€ 65.805,04		
	Percentuale di riscossione	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	20,94%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 144.332,42	€ 69.322,39	€ 3.153,00	€ 28.805,00	€ 43.094,08	€ 12.322,84	€ 12.738,15	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 126.391,70	€ 59.231,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.161,08	€ 10.932,01		
	Percentuale di riscossione	87,57%	85,44%	0,00%	0,00%	90,87%	88,71%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 1.034.262,83	€ 250.049,73	€ 301.816,03	€ 237.966,02	€ 238.698,54	€ 239.885,92	€ 247.645,23	€ 52.211,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 438.069,18	€ 193.296,49	€ 196.373,24	€ 193.096,18	€ 199.159,78	€ 194.468,90		
	Percentuale di riscossione	42,36%	77,30%	65,06%	81,14%	83,44%	81,07%		
Proventi da	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

permesso di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
	Percentuale di riscossione							
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 2.443.260,48	€ 528.828,40	€ 572.778,62	€ 608.371,83	€ 641.374,00	€ 643.839,79	€ 655.585,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.041.419,03	€ 401.093,72	€ 423.710,89	€ 429.613,05	€ 444.785,44	€ 429.553,80	
	Percentuale di riscossione	83,55%	75,85%	73,97%	70,62%	69,35%	66,72%	
								€ 164.130,07

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	residui	competenza	totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020			797.701,32 €
Riscossioni	4.079.199,47 €	9.401.768,27 €	13.480.967,74 €
Pagamenti	2.193.798,45 €	10.290.016,64 €	12.483.815,09 €
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE A</b>	<b>1.885.401,02 €</b>	<b>-888.248,37 €</b>	<b>1.794.853,97 €</b>
<i>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</i>			
<b>Fondo di Cassa al 31/12/2020</b>			<b>1.794.853,97 €</b>
	residui	competenza	totale
Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	3.612.553,93 €	3.787.999,20 €	7.400.553,13 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effattuari sulla base della stima del dipartimnto delle finanze</i>			
Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	1.457.713,26 €	2.571.819,47 €	4.029.532,73 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			143.817,60 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.717.223,87 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>			<b>3.304.832,90 €</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Totale accertamenti di competenza	13.189.767,47 €
Totale impegni di competenza	12.861.836,11 €
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>327.931,36 €</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.649.649,12 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.861.041,47 €
<b>SALDO FPV</b>	<b>788.607,65 €</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	31.092,75 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	179.524,93 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	117.659,49 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-30.772,69 €</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>327.931,36 €</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>788.607,65 €</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-30.772,69 €</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI	138.000,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.081.066,58 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>3.304.832,90 €</b>



L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.135.354,14 €	2.219.066,58 €	3.304.832,90 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	840.526,32 €	1.155.145,84 €	1.065.125,02 €
Parte vincolata (C)	131.524,56 €	21.876,01 €	323.763,37 €
Parte destinata agli investimenti (D)	951,87 €	44.541,99 €	52.409,34 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.162.351,39 €	997.502,74 €	1.863.535,17 €

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.155.145,84 €	21.876,01 €	44.541,99 €	997.502,74 €	2.219.066,58 €
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00 €
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00 €
Finanziamento spese di investimento					0,00 €
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00 €
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00 €
Altra modalità di utilizzo				138.000,00 €	138.000,00 €
Utilizzo parte accantonata					0,00 €
Utilizzo parte vincolata					0,00 €
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00 €
Valore delle parti non utilizzate	1.155.145,84 €	21.876,01 €	44.541,99 €	859.502,74 €	2.081.066,58 €
<b>Totale</b>	<b>1.155.145,84 €</b>	<b>21.876,01 €</b>	<b>44.541,99 €</b>	<b>997.502,74 €</b>	<b>2.219.066,58 €</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	874.097,84 €	0,00 €	0,00 €	281.048,00 €	1.155.145,84 €
Utilizzo parte accantonata	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valore delle parti non utilizzate	874.097,84 €	0,00 €	0,00 €	281.048,00 €	1.155.145,84 €
<b>Totale</b>	<b>874.097,84 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>281.048,00 €</b>	<b>1.155.145,84 €</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	21.876,01 €	21.876,01 €	0,00 €	0,00 €	21.876,01 €
Utilizzo parte vincolata	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valore delle parti non utilizzate	21.876,01 €	21.876,01 €	0,00 €	0,00 €	21.876,01 €
<b>Totale</b>	<b>21.876,01 €</b>	<b>21.876,01 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>21.876,01 €</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha adottato il metodo ordinario, ovvero applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, utilizzando il metodo A2 – Media semplice sui rapporti delle entrate ritenute dall'ente di difficile esazione.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 825.703,98 ed è stato calcolato come di seguito:

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO  CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI  (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a)+(b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO ( d )	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilita' (f) = (e)/(c)
	<b>TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101 - Imposte Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	285.041,59 0,00	401.712,04 0,00	686.753,63 0,00			
	Tipologia 101 - Imposte Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	285.041,59	401.712,04	686.753,63	348.949,82	348.949,82	50,8115 %
1000000	Totale Titolo 1	285.041,59	401.712,04	686.753,63	348.949,82	348.949,82	50,8115 %
	<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	387.429,44	104.789,14	492.218,58	0,00	0,00	0,0000 %
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti Correnti Da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	Totale Titolo 2	387.429,44	104.789,14	492.218,58	0,00	0,00	0,0000 %
	<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.232.264,28	628.428,47	1.860.692,75	476.754,16	476.754,16	25,6224 %
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attività Di Controllo E Repressione Delle Irregolarità E Degli Illeciti	25.166,47	248.430,48	273.596,95	0,00	0,00	0,0000 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3040000	Tipologia 400 - Altre Entrate Da Redditi Da Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	133.456,83	19.593,82	153.050,65	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	Totale Titolo 3	1.390.887,58	896.452,77	2.287.340,35	476.754,16	476.754,16	20,8432 %
	<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100 - Tributi In Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.444.017,60 1.436.671,81	2.076.153,75 2.076.153,75	3.520.171,35 3.512.825,56			

	Contributi agli investimenti da UE	7.345,79	0,00	7.345,79	0,00	0,00 %
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300 - Altri Trasferimenti In Conto Capitale	188.090,05	11.909,24	199.999,29		
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	188.090,05	11.909,24	199.999,29		
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00		
4040000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4050000	Tipologia 500 - Altre Entrate In Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4000000	Totale Titolo 4	1.632.107,65	2.088.062,99	3.720.170,64	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE	3.695.466,26	3.491.016,94	7.186.483,20	825.703,98	11,4897 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	2.063.358,61	1.402.953,95	3.466.312,56	825.703,98	23,8208 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.632.107,65	2.088.062,99	3.720.170,64	0,00	0,0000 %

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	7.186.483,20	825.703,98
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	7.186.483,20	825.703,98

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 800,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze (rif. Causa passiva per tributi comunali relativa ad un ricorso presentato da contribuente contro un avviso di accertamento emesso dal comune di Moena in materia di IMIS. Sentenza non ancora pervenuta alla data del 31.12.2020).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di € 542,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle seguenti società partecipate:

Società partecipata	Perdita conseguita nell'esercizio precedente	Quota	Perdita di competenza
Società Funivie Col Margherita	6.700,00 €	0,2100%	14,07 €
SIF Lusia	106.766,00 €	0,4300%	459,09 €
Soc. Sviluppo Turistico Moena e San Pellegrino	5.434,68 €	1,2500%	67,93 €
			<b>541,10 €</b>

L'organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 238.079,04 quale quota trattamento fine rapporto a cario ente.

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.218.047,72</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.931,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.074.030,19
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>112.085,82</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-52.651,86
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>164.737,68</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>36.491,29</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-15.373,18
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>51.864,47</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>51.864,47</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.254.539,01</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		31.931,71
Risorse vincolate nel bilancio		1.058.657,01
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>163.950,29</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-52.651,86
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>216.602,15</b>



Il Revisore Unico ha verificato che i saldi W1 e W2 sono entrambi positivi.

#### Debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di approvazione del rendiconto da parte della Giunta Comunale non sono stati segnalati e riconosciuti debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.849.688,00 €	2.517.278,00 €	2.518.546,22 €	88,3%	100,1%
Titolo 2	667.433,79 €	1.240.321,48 €	1.750.236,69 €	185,8%	141,1%
Titolo 3	3.133.900,00 €	2.648.353,22 €	2.658.482,11 €	84,5%	100,4%
Titolo 4	5.744.439,97 €	3.398.936,48 €	2.572.661,06 €	59,2%	75,7%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Titolo 7	1.000.000,00 €	2.200.000,00 €	902.816,20 €	220,0%	41,0%
Titolo 9	2.630.000,00 €	4.690.000,00 €	2.787.025,19 €	178,3%	59,4%
<b>TOTALE</b>	<b>16.025.461,76 €</b>	<b>16.694.889,18 €</b>	<b>13.189.767,47 €</b>	<b>104,2%</b>	<b>79,0%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.523.843,98 €	6.416.774,89 €	5.576.269,43 €	98,4%	86,9%
Titolo 2	7.953.989,36 €	5.933.151,94 €	3.355.161,36 €	74,6%	56,5%
Titolo 3	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €	100,0%	0,0%
Titolo 4	240.611,47 €	240.611,47 €	240.563,93 €	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00 €	2.200.000,00 €	902.816,20 €	220,0%	41,0%
Titolo 7	2.630.000,00 €	4.690.000,00 €	2.787.025,19 €	178,3%	59,4%
<b>TOTALE</b>	<b>18.350.444,81 €</b>	<b>19.482.538,30 €</b>	<b>12.861.836,11 €</b>	<b>106,2%</b>	<b>66,0%</b>

Il Revisore Unico 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 Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	113.433,66 €	143.817,60 €
FPV di parte capitale	2.536.215,46 €	1.717.223,87 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>2.649.649,12 €</b>	<b>1.861.041,47 €</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	56.308,10 €	113.433,46 €	143.817,60 €
- 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 *	56.308,10 €	113.433,46 €	143.817,60 €
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.925.782,58 €	2.536.215,46 €	1.717.223,87 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	813.649,63 €	1.634.916,23 €	172.563,32 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.109.163,75 €	898.330,03 €	1.541.691,35 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.969,20 €	2.969,20 €	2.969,20 €

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	67.369,23 €
Trasferimenti correnti	9.060,00 €
Incarichi a legali	0,00 €
Altri incarichi	1.226,58 €
Altro	66.161,79 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00 €
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>143.817,60 €</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

#### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.517.278,00 €	2.518.546,22 €	2.233.504,63 €	88,68%
Titolo II	1.240.321,48 €	1.750.236,69 €	1.362.807,25 €	77,86%
Titolo III	2.648.353,22 €	2.658.482,11 €	1.267.594,53 €	47,68%
Titolo IV	3.398.936,48 €	2.572.661,06 €	940.553,41 €	36,56%
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	



### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	188.220,77 €	82.610,77 €	21.098,49 €	243.539,42 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	188.220,77 €	82.610,77 €	21.098,49 €	243.539,42 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	362.056,78 €	
Residui riscossi nel 2020	78.593,38 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	283.463,40 €	78,29%
Residui della competenza	105.610,00 €	
Residui totali	389.073,40 €	
FCDE al 31/12/2020	348.949,82 €	89,69%

### IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di € 309.280,00 rispetto all'esercizio 2019

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	427.478,92 €	
Residui riscossi nel 2020	316.041,38 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2020	111.437,54 €	26,07%
Residui della competenza	179.046,09 €	
Residui totali	290.483,63 €	
FCDE al 31/12/2020	0,00 €	0,00%

### TARSU – TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di € 143.772,43 rispetto all'esercizio 2019

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	939.122,74 €	
Residui riscossi nel 2020	602.215,55 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 24.132,36 €	
Residui al 31/12/2020	361.039,55 €	37,48%
Residui della competenza	480.233,44 €	
Residui totali	841.272,99 €	
FCDE al 31/12/2020	253.987,80 €	30,19%



**Contributi per permessi di costruire:**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 231.054,96	€ 43.141,94	€ 114.638,37
Riscossione	€ 231.054,96	€ 43.141,94	€ 114.638,37

I contributi per permesso di costruire, nel triennio 2018 – 2020, non sono stati destinati al finanziamento di spese correnti.

**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:

	2018	2019	2020
accertamento	486.969,31 €	965.695,48 €	434.806,68 €
riscossione	486.113,26 €	651.459,96 €	409.861,47 €
%riscossione	99,82%	67,46%	94,26%
FCDE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	314.235,52 €	
Residui riscossi nel 2020	65.805,04 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2020	248.430,48 €	79,06%
Residui della competenza	24.945,21 €	
Residui totali	273.375,69 €	
FCDE al 31/12/2020	0,00 €	

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	486.969,31	965.695,48	434.806,68
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>486.969,31</b>	<b>965.695,48</b>	<b>434.806,68</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	486.969,31	965.695,48	434.806,68
% per spesa corrente	100%	100%	100%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0%	0%	0%

Si invita l'ente a trasmettere la certificazione al Ministero dell'Interno.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di € 34.160,38 rispetto all'esercizio 2019 principalmente a seguito della diminuzione della tassa COSAP e dei diritti sulle pubbliche affissioni in conseguenza all'emergenza epidemiologica COVID19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	15.615,84 €	
Residui riscossi nel 2020	10.932,01 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.293,00 €	
Residui al 31/12/2020	1.390,83 €	8,91%
Residui della competenza	11.347,32 €	
Residui totali	12.738,15 €	
FCDE al 31/12/2020	0,00 €	0,00%

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

Si riporta di seguito in dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	negativo			
Impianti sportivi	negativo			
Mattatoi pubblici	negativo			
Mense scolastiche	negativo			
Musei, pinacoteche, mostre	negativo			
Altri servizi	negativo			
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>			

### **ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi indispensabili:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto al netto IVA	164.804,73 €	164.804,73 €	0 €	100%
Fognatura e depurazione al netto IVA	389.265,90 €	389.265,90 €	0 €	100%
Nettezza Urbana*	480.243,18 €	480.243,18 €	0 €	100%
<b>Totali</b>	<b>1.034.313,81 €</b>	<b>1.034.313,81 €</b>	<b>0 €</b>	<b>100%</b>

\*Al netto dell'agevolazione prevista con delibera della Giunta comunale 120 del 25.06.2020 finanziata con avanzo libero.

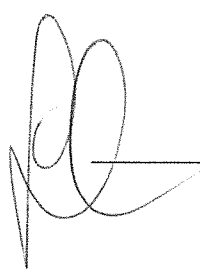
### **ANALISI SERVIZI DIVERSI**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi diversi:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gas metano	negativo			
Centrale del latte	negativo			
Distribuzione energia elettrica	negativo			
Teleriscaldamento	negativo			
Trasporti pubblici	negativo			

### **Spesa corrente**

La composizione della spesa corrente per macroaggregati è la seguente:



Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.821.160,08 €	1.699.660,42 €	-121.499,66 €
102	imposte e tasse a carico ente	138.448,42 €	132.894,97 €	-5.553,45 €
103	acquisto beni e servizi	2.176.352,22 €	1.944.689,56 €	-231.662,66 €
104	trasferimenti correnti	1.735.845,03 €	1.563.623,59 €	-172.221,44 €
105	trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	interessi passivi	0,00 €	97,76 €	97,76 €
108	altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	21.824,99 €	28.461,69 €	6.636,70 €
110	altre spese correnti	262.300,53 €	206.841,44 €	-55.459,09 €
TOTALE		6.155.931,27 €	5.576.269,43 €	-579.661,84 €

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregato 101 reddito da lavoro dipendente: cessazione di personale per pensionamento e mobilità nel corso del settembre 2019 e della primavera del 2020 non sostituito interamente nel corso del 2020 nonché minore spesa sostenuta per personale stagionale boschivo per malattia retribuita dall'INPS e per congedo parentale ordinario e straordinario COVID retribuita anch'essa dall'INPS.

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

In merito alle consulenze riferite all'anno 2020 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Studio	0	0
Ricerche	0	0
Consulenze	13	11.141,99

Consulenze derivanti da incarichi per responsabile della sicurezza e medicina del lavoro (€ 2.959,19), attività supporto fiscale (€ 2.440,00) inventario (€ 2.200,00).

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2020 ammontano ad € 864,87 come da prospetto allegato al rendiconto mentre nel 2019 la spesa ammontava ad € 1.204,49

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

La spese per interessi passivi ammontano ad € 97,76 e sono relativi all'anticipazione di cassa. Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro ZERO.

#### **Spese in conto capitale**

La composizione della spesa in conto capitale per macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.351.674,98 €	3.253.162,62 €	901.487,64 €
203	Contributi agli investimenti	186.132,58 €	44.500,00 €	-141.632,58 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	469,10 €	57.498,74 €	57.029,64 €
TOTALE		2.538.276,66 €	3.355.161,36 €	816.884,70 €

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate Compreso FPV	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	% impegnato
7.953.986,36 €	5.933.151,94 €	5.072.385,23 €	860.766,71 €	85,49%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	0,00 €		
- Fondo Plur.Vinc. entrata	2.536.215,46 €		
- avanzo del bilancio corrente	0,00 €		
- alienazione di beni	0,00 €		
- risarcimento assicurativo	0,00 €		
- altre risorse (canoni agg.idorelettr)	370.737,37 €		
Totale		2.906.952,83 €	
Mezzi di terzi:			
- trasferimenti di capitale da Comuni	0,00 €		
- Fondo investimenti minori	718.409,80 €		
- contributi BIM	162.031,42 €		
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.140.873,31 €		
- oneri di urbanizzazione	114.638,37 €		
- altri mezzi di terzi	65.970,79 €		
Totale		2.201.923,69 €	
Totale risorse		5.108.876,52 €	
Impegni al titolo II della spesa		- €	3.355.161,36 €
F.P.V. di spesa straordinaria		- €	1.717.223,87 €
Totale impieghi		- €	5.072.385,23 €
Avanzo sul 2020 in c/cap.		- €	36.491,29 €

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate disponibili per il finanziamento di spese in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge come indicato analiticamente nel programma delle Opere pubbliche.

Per ogni finanziamento è stata verificata la consistenza, la sua origine ed il rispetto delle disposizioni normative vigenti per la destinazione, non rilevando alcuna irregolarità.

Il revisore ha verificato la veridicità del Programma delle opere pubbliche 2020, che presenta in modo analitica ogni singolo intervento con la relativa forma di finanziamento.

#### **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

descrizione	ACC. COMP. 2020
Assegnazione PAT per perdita gettito IMIS anno 2020 connessa all'emergenza epidemiologica da COVID - 19	356.807,69 €
Fondo funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'art. 106 del Decreto Legge 19/05/2020 n. 34 convertito con modificazioni dalla Legge 77 del 17/07/2020 e dall'art. 39 del decreto Legge 14/08/2020 n. 104 convertito con modificazioni dalla Legge 126 del 13/10/2020	609.303,91 €

Ristori specifici di spesa	7.900,10 €
Ristori specifici di entrata	31.650,95 €

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

1. delibera del Consiglio Comunale n. 20/4 del 3 luglio 2019 - Articolo 175 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 — Prima variazione e al bilancio di previsione esercizi 2019/2021 e contestuale variazione al D.U.P.
2. delibera della Giunta Comunale n. 112 del 4 luglio 2019 di Riaccertamento Ordinario Dei Residui Attivi E Passivi Ai Sensi Dell'art. 3, Comma 4 Del D. Lg. N. 118/2011 E S.M.I.e contestuale variazione al bilancio di previsione 2019-2021;
3. delibera del Consiglio Comunale n. 26/5 del 12 agosto 2019 di Articolo 193 D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000 – controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
4. delibera della Giunta Comunale n. 171 del 20 settembre 2019 di Articolo 175 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 — Quarta variazione al bilancio di previsione esercizi 2019/2021 e contestuale variazione al D.U.P. ;
5. delibera del Consiglio Comunale n. 35/6 del 19 novembre 2019 di Articolo 175 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 — Quinta variazione e al bilancio di previsione esercizi 2019/2021 e contestuale variazione al D.U.P.;
6. delibera della Giunta Comunale n. 236 del 29 novembre 2019 di Articolo 175 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 — Sesta variazione al bilancio di previsione esercizi 2019/2021 e contestuale variazione al D.U.P.

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	4.224.931,58 €
Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	240.611,47 €
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00 €
TOTALE DEBITO	=	3.984.320,11 €

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	4.679.754,52 €	4.452.343,05 €	4.224.931,58 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	0,00 €	0,00 €	13.200,00 €
Estinzioni anticipate (-)	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.452.343,05 €</b>	<b>4.224.931,58 €</b>	<b>3.984.320,11 €</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2644	2628	2586
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>1.683,94 €</b>	<b>1.607,66 €</b>	<b>1.540,73 €</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Quota capitale	0,00 €	0,00 €	13.200,00 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>13.200,00 €</b>

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.  
Dal confronto non sono emerse criticità.

Nel corso del 2020 non sono state costituite nuove società.

Non sono presenti società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.648.524,77 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.697.711,16 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>30.346.235,93 €</b>
A) PATRIMONIO NETTO	23.085.972,04 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.342,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	238.079,04 €
D) DEBITI	4.029.532,73 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.991.310,12 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>30.346.235,93 €</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00 €</b>

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede opportune per la scelta operata.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

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

L'ente nell'esercizio 2020 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

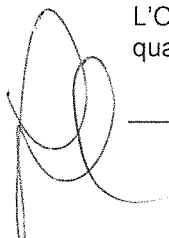
## **9. RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'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:

1. Tesoriere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Nord Est spa € 1.794.853,97;
2. Conto gestione economo comunale € 651,51;
3. Conto economo comunale quale "Agente contabile" € 75.103,97;
4. Conto "Consegnatario titoli azionari depositati in tesoreria" – € 89.749,96 al 31.12.2020;
5. Conto agenti contabili della Riscossione (Ica srl, Agenzia Entrate Riscossioni e Trentino Riscossione).

## **10. 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, comma 6 del



d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

#### **11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

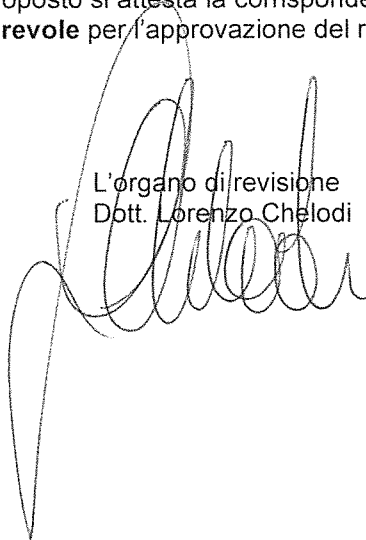
Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

#### **12. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Cavalese, lì 8 giugno 2021

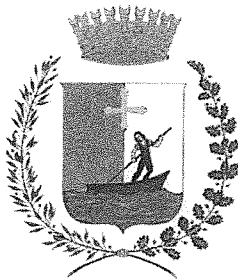
L'organo di revisione  
Dott. Lorenzo Chelodi







**COMUNE DI MOENA**  
PROVINCIA DI TRENTO



**COMUN DE MOENA**  
PROVINCIA DE TRENT

*NOTA INFORMATIVA*

*(art. 6, comma 4, del DL 6 luglio 2012, n. 95, convertito con  
modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 135)*

*CERTIFICAZIONE CREDITI/ DEBITI  
SOCIETA' PARTECIPATE  
AL 31/12/2020*

**L'organo di revisione**  
**Dott. Lorenzo Chelodi**

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Lorenzo Chelodi, Via Cacciatori n. 3, Cavalese, Tel. 0462 – 341611, posta elettronica: [l.chelodi@unterco.it](mailto:l.chelodi@unterco.it)

Vista la documentazione agli atti, **alla data attuale**;

**Richiamato** l'art.6, comma 4, del D.L.95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n.135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

1) società partecipata CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI S.C.

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		2.195,50 € oltre a iva di legge
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Lorenzo dott. Chelodi, Revisore Unico del Comune di Moena, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Moena e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 07.06.2021

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Lorenzo Chelodi

2) società partecipata AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VAL DI FASSA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere	17,00	
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Lorenzo dott. Chelodi, Revisore Unico del Comune di Moena, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Moena e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 07.06.2021

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Lorenzo Chelodi

3) società partecipata TRENTINO RISCOSSIONI SPA

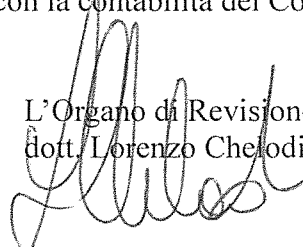
	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		2,86 oltre a iva di legge
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause	50,59	
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Lorenzo dott. Chelodi, Revisore Unico del Comune di Moena, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Moena e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 07.06.2021

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Lorenzo Chelodi



4) società partecipata TRENTINO DIGITALE SPA

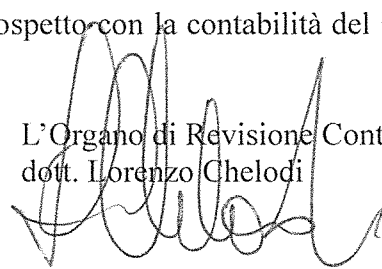
	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		211,25 oltre a iva di legge
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Lorenzo dott. Chelodi, Revisore Unico del Comune di Moena, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Moena e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 07.06.2021

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Lorenzo Chelodi



5) società partecipata Funivie Col Margherita SPA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		

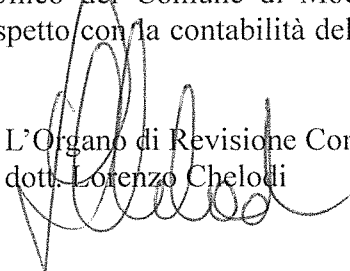
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

#### ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Lorenzo dott. Chelodi, Revisore Unico del Comune di Moena, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Moena e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 07.06.2021

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Lorenzo Chelodi



#### 6) società partecipata Primiero Energia SPA

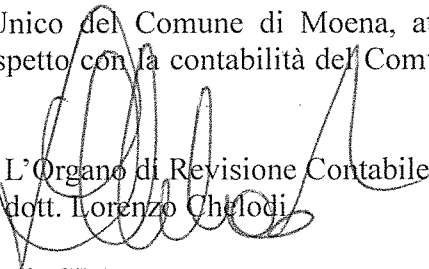
	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

#### ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Lorenzo dott. Chelodi, Revisore Unico del Comune di Moena, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Moena e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 07.06.2021

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Lorenzo Chelodi



#### 7) società partecipata SIF Impianti Funiviari Lusia SPA

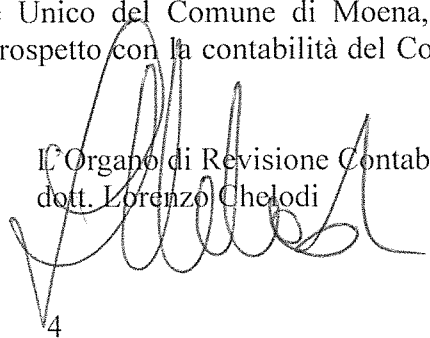
	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere	15.009,81 iva compresa	
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

#### ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Lorenzo dott. Chelodi, Revisore Unico del Comune di Moena, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Moena e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 07.06.2021

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Lorenzo Chelodi



8) società partecipata Società Elettrica Moenese

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Lorenzo dott. Chelodi, Revisore Unico del Comune di Moena, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Moena e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 07.06.2021

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Lorenzo Chelodi



9) società partecipata Società Sviluppo Turistico

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		2.500,00
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Lorenzo dott. Chelodi, Revisore Unico del Comune di Moena, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Moena e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 07.06.2021

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Lorenzo Chelodi

