



# Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 1/2024  
Prot. int. n. 140

## VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 29 gennaio 2024 alle ore 11:00 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe, assiste la Dott.ssa Patrizia Mora quale referente del servizio.

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **31 DICEMBRE 2023** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

### 1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 31 DICEMBRE 2023

Il revisore procede alla verifica del conto della gestione dell'agente contabile dal quale risulta quanto segue:

|  |            |
|--|------------|
| Fondo cassa economale al 1.1.2023        | € //       |
| Mandati n. 71 e 73 del 25.01.2023        | € 400,00   |
| Rimborso anticipazione 1° trimestre 2023 | € 278,30   |
| Mandato n. 288 del 15.05.2023            | € 400,00   |
| Rimborso anticipazione 2° trimestre 2023 | € 539,85   |
| Rimborso anticipazione 3° trimestre 2023 | € 225,00   |
| <br>                                     |            |
| Buoni economali dal n. 1 al n. 31        | € 1.452,18 |
| Totale                                   | € 390,97   |
| <br>                                     |            |
| Fondo cassa economale al 31.12.2023      | € 390,97   |

### 2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione economico-finanziaria dà atto che dalla verifica sono risultate:

- la regolare tenuta del conto della gestione economale, della rispondenza delle registrazioni con le somme che risultano riscosse e versate e con la giacenza di cassa;
- la regolarità del carico e dello scarico dei valori.

IL REVISORE DEI CONTI  
Facchinetti Dott. Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO  
Locatelli Dott.ssa Alessandra



Firmato digitalmente da:  
**FACCHINETTI GIUSEPPE**  
Firmato il 29/01/2024 12:07  
Seriale Certificato: 1705830  
Valido dal 31/08/2022 al 31/08/2025  
InfoCamere - Qualified Electronic Signature CA



# Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 2/2023

Prot. int. n. 141

## VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 4° TRIMESTRE 2023

### IL REVISORE DEI CONTI

In data **29.1.2024** alle **ore 11,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

Si premette che l'ente, in esito della procedura SINTEL ID 170685812 e con Determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 19 del 22.08.2023, ha affidato alla Società BPER S.p.A. con sede a Modena il servizio di tesoreria dell'ente a decorrere dal 1.09.2023 al 31.08.2028. La convenzione è stata sottoscritta tra le parti il 7.09.2023.

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria BPER S.p.A.

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| Consistenza cassa inizio esercizio  | € 708.360,65        |
| Reversali emesse n. 569             | € 820.893,18        |
| Reversali riscosse                  | € 820.893,18        |
| Reversali da riscuotere             | € 0,00              |
| Riscossioni da regolarizzare        | € 0,00              |
|                                     |                     |
| Mandati emessi n. 651               | € 1.356.094,92      |
| Di cui pagati                       | € 1.356.094,92      |
| Mandati da pagare                   | € 0,00              |
| Pagamenti da regolarizzare          | € 0,00              |
| <b>Saldo di fatto al 31/12/2024</b> | <b>€ 173.158,91</b> |

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 80 del 29.12.2023, ultima eseguita nell'anno, ammonta ad € **173.158,91** e pertanto coincide con le evidenze sopra indicate.

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 4° trimestre 2023.

il Revisore verifica il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

#### CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

|          |          |                           |
|----------|----------|---------------------------|
| Gennaio  | 4.790,05 | Quietanzati il 16/02/2023 |
| Febbraio | 5.162,87 | Quietanzati il 16/03/2023 |

|           |          |                           |
|-----------|----------|---------------------------|
| Marzo     | 2.972,37 | Quietanzati il 14/04/2023 |
| Aprile    | 2.838,91 | Quietanzati il 16/05/2023 |
| Maggio    | 2.838,92 | Quietanzati il 16/06/2023 |
| Giugno    | 2.460,26 | Quietanzati il 14/07/2023 |
| luglio    | 2.096,01 | Quietanzati il 16/08/2023 |
| agosto    | 2.096,01 | Quietanzati il 15/09/2023 |
| settembre | 2.553,11 | Quietanzati il 16/10/2023 |
| ottobre   | 2.553,11 | Quietanzati il 16/11/2023 |
| novembre  | 2.780,22 | Quietanzati il 14/12/2023 |
| dicembre  | 5.652,64 | Quietanzati il 20/12/2023 |

#### **FONDO P.C. (COD.P909)**

|           |       |                           |
|-----------|-------|---------------------------|
| Gennaio   | 51,36 | Quietanzati il 16/02/2023 |
| Febbraio  | 56,24 | Quietanzati il 16/03/2023 |
| Marzo     | 34,09 | Quietanzati il 14/04/2023 |
| Aprile    | 32,58 | Quietanzati il 16/05/2023 |
| Maggio    | 32,58 | Quietanzati il 16/06/2023 |
| Giugno    | 32,58 | Quietanzati il 14/07/2023 |
| luglio    | 32,57 | Quietanzati il 16/08/2023 |
| agosto    | 32,57 | Quietanzati il 15/09/2023 |
| settembre | 37,47 | Quietanzati il 16/10/2023 |
| ottobre   | 37,47 | Quietanzati il 16/11/2023 |
| novembre  | 36,79 | Quietanzati il 14/12/2023 |
| dicembre  | 69,25 | Quietanzati il 20/12/2023 |

#### **IRAP (COD. 380E)**

|           |          |                           |
|-----------|----------|---------------------------|
| Gennaio   | 1.482,94 | Quietanzati il 16/02/2023 |
| Febbraio  | 1.601,51 | Quietanzati il 16/03/2023 |
| Marzo     | 1.063,81 | Quietanzati il 14/04/2023 |
| Aprile    | 1.026,74 | Quietanzati il 16/05/2023 |
| Maggio    | 1.026,74 | Quietanzati il 16/06/2023 |
| Giugno    | 1.229,81 | Quietanzati il 14/07/2023 |
| luglio    | 910,38   | Quietanzati il 16/08/2023 |
| agosto    | 910,38   | Quietanzati il 15/09/2023 |
| settembre | 1.029,38 | Quietanzati il 16/10/2023 |
| ottobre   | 1.029,38 | Quietanzati il 16/11/2023 |
| novembre  | 1.111,33 | Quietanzati il 14/12/2023 |
| dicembre  | 1.917,13 | Quietanzati il 20/12/2023 |

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati dei mesi di gennaio è dovuto dal pagamento, a gennaio, delle indennità per specifiche responsabilità (annualità 2022), nel febbraio delle performance individuali e collettive, nonché delle tredicesime mensilità nel dicembre 2023.

#### **LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI**

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono caricati e gestiti tramite il software operativo della contabilità.

#### **VERSAMENTI PERIODICI DI TRIBUTI, CONTRIBUTI, PREMI ASSICURATIVI E RITENUTE FISCALI**

Sono stati verificati i versamenti periodici di tributi, contributi e premi mediante riscontro con i modelli F24 e gli

altri documenti amministrativi contabili obbligatori.

Vengono verificati e **acquisiti in copia** i modelli di pagamento F24 quietanzati relativi al periodo oggetto di verifica.

| Mese di OTTOBRE 1   |              |                       |                  |                         |
|---|--------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
| Cod. tributo  | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
| 100E  |              | 10/2023               | 2.124,34         |                         |
| 134E  |              | 10/2023               | 122,00           |                         |
| 106E  |              | 10/2023               | 80,00            |                         |
| P201  | 0003         | 10/2023               | 2.553,11         |                         |
| 380E  | 10           | 10 2023               | 1.029,38         |                         |
| 381E  | 10           | 10 2022               | 149,00           |                         |
| 381E  | 10           | 10 2023               | 49,76            |                         |
| 126E  | 10           | 10 2022               | 13,00            |                         |
| 384E  | A794         | 10 2022               | 13,80            |                         |
| 384E  | D903         | 10 2022               | 13,00            |                         |
| 384E  | A163         | 10 2022               | 12,10            |                         |
| 384E  | A383         | 10 2023               | 8,53             |                         |
| 384E  | D952         | 10 2022               | 8,00             |                         |
| 384E  | B223         | 10 2023               | 7,63             |                         |
| 385E  | A794         | 10 2023               | 7,00             |                         |
| 384E  | F864         | 10 2022               | 6,70             |                         |
| 385E  | D903         | 10 2023               | 6,60             |                         |
| 385E  | A163         | 10 2023               | 6,10             |                         |
| 385E  | D952         | 10 2023               | 4,10             |                         |
| 385E  | F864         | 10 2023               | 3,40             |                         |
| 384E  | C007         | 10 2023               | 2,56             |                         |
| 384E  | G412         | 10 2023               | 2,13             |                         |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/11/2023</b> |              |                       | <b>6.222,24</b>  |                         |
|   |              |                       | <b>6.222,24</b>  |                         |
| Mese di OTTOBRE 2   |              |                       |                  |                         |
| Cod. tributo  | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
| 620E  |              | 10/2023               | 369,40           |                         |
| P608  | 0003         | 10/2023               | 437,05           |                         |
| P909  | 0003         | 10/2023               | 37,47            |                         |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/11/2023</b> |              |                       | <b>843,92</b>    | <b>0,00</b>             |
|   |              |                       | <b>843,92</b>    |                         |
| Mese di OTTOBRE 3   |              |                       |                  |                         |
| Cod. tributo  | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
| 620E  |              | 10/2023               | 6.600,00         |                         |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/11/2023</b> |              |                       | <b>6.600,00</b>  | <b>0,00</b>             |
|   |              |                       | <b>6.600,00</b>  |                         |

| Mese di NOVEMBRE 1  |              |                       |                  |                         |
|---|--------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
| Cod. tributo  | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
| 100E  |              | 11/2023               | 2.274,67         |                         |
| 104E  |              | 11/2023               | 1.231,48         |                         |
| 147E  |              | 11/2023               | 608,00           |                         |
| 133E  |              | 11/2023               | 224,00           |                         |
| P201  | 0003         | 11 2023               | 2.780,22         |                         |
| 380E  | 10           | 11/2023               | 1.111,33         |                         |
| 381E  | 10           | 11/2022               | 146,07           |                         |
| 381E  | 10           | 11/2023               | 49,76            |                         |
| 384E  | A794         | 11 2022               | 13,53            |                         |
| 384E  | D903         | 11 2022               | 12,36            |                         |
| 384E  | A163         | 11 2022               | 11,69            |                         |
| 384E  | A383         | 11 2023               | 8,53             |                         |
| 384E  | B223         | 11 2023               | 7,63             |                         |
| 384E  | D952         | 11 2022               | 6,97             |                         |
| 385E  | A794         | 11 2023               | 6,60             |                         |
| 385E  | D903         | 11 2023               | 6,32             |                         |
| 384E  | F864         | 11 2022               | 6,12             |                         |
| 385E  | A163         | 11 2023               | 5,70             |                         |
| 385E  | D952         | 11 2023               | 3,41             |                         |
| 385E  | F864         | 11 2023               | 3,09             |                         |
| 384E  | C007         | 11 2023               | 2,56             |                         |
| 384E  | G412         | 11 2023               | 2,13             |                         |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/12/2023</b> |              |                       | <b>8.522,17</b>  |                         |
|   |              |                       | <b>8.522,17</b>  |                         |
| Mese di NOVEMBRE 2  |              |                       |                  |                         |
| Cod. tributo  | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
| 620E  |              | 11/2023               | 5.818,34         |                         |
| P608  | 0003         | 11 2023               | 427,57           |                         |
| P909  | 0003         | 11 2023               | 36,79            |                         |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/12/2023</b> |              |                       | <b>6.282,70</b>  |                         |
|   |              |                       | <b>6.282,70</b>  |                         |
| Mese di DICEMBRE 1  |              |                       |                  |                         |
| Cod. tributo  | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
| 155E  |              | 2023                  |                  | 329,82                  |
| 100E  |              | 12/2023               | 2.538,77         |                         |
| 104E  |              | 12/2023               | 575,54           |                         |
| 380E  | 10           | 12/2023               | 1.917,13         |                         |
| 381E  | 10           | 12/2023               | 49,76            |                         |
| 384E  | A383         | 12 2023               | 8,53             |                         |
| 384E  | B223         | 12 2023               | 7,63             |                         |

|   |                     |                              |                         |                                |
|---|---------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| 384E  | C007                | 12 2023                      | 2,56                    |                                |
| 384E  | G412                | 12 2023                      | 2,13                    |                                |
| P201  | 0003                | 12 2023                      | 5.652,64                |                                |
| P608  | 0003                | 12 2023                      | 873,41                  |                                |
| P909  | 0003                | 12 2023                      | 69,25                   |                                |
| 620E  |                     | 12/2023                      | 817,42                  |                                |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 20/12/2023</b> |                     |                              | <b>12.514,77</b>        | <b>329,82</b>                  |
|   |                     |                              | <b>12.184,95</b>        |                                |
| <b>Mese di DICEMBRE 2</b>   |                     |                              |                         |                                |
|   |                     |                              |                         |                                |
| <b>Cod. tributo</b>   | <b>rat/reg/prov</b> | <b>Periodo di competenza</b> | <b>Importo a debito</b> | <b>Importi a credito comp.</b> |
| 620E  |                     | 12/2023                      | 8.996,52                |                                |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 27/12/2023</b> |                     |                              | <b>8.996,52</b>         |                                |
|   |                     |                              | <b>8.996,52</b>         |                                |

## OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO

### - ADEMPIMENTI DI NATURA PREVIDENZIALE E ASSISTENZIALE

Le denunce mensili dei contributi sociali relativi ai lavoratori subordinati (Mod. UniEmens ex DM10) sono presentate dalla Ditta incaricata all'elaborazione degli stipendi e agli adempimenti connessi, Società Alma S.p.A. con sede a Villanova Mondovì (CN).

### -ADEMPIMENTI DI NATURA TRIBUTARIA

L'ente ha incaricato la Società Alma S.p.A. all'elaborazione dell'iva riferita al secondo trimestre 2023 nonché alla predisposizione dei modelli IRAP/2023 E 770/2023.

L'ente è in regola con le comunicazioni annuali dello stock dei debiti commerciali sul sito ministeriale "Area RGS"; L'anomalia per la quale gli uffici hanno aperto apposito ticket di assistenza riferita a una fattura di € 3.927,21 regolarmente saldata con mandati n. 220/221 e 232 del 21.04.2022 è stata risolta. Il debito non pagato di € 0,01 riferito a "extrafatturazione" di un documento per approssimazione nel calcolo dei centesimi è stato chiuso e risolto.

E' in corso la trasmissione della documentazione utile all'elaborazione della dichiarazione iva del 4 trimestre 2023, che non ha registrato nel fatture commerciali attive e passive nel trimestre in esame.

## RITENUTE IRPEF

Sono stati verificati i versamenti presso lo sportello on line della Tesoreria delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori.

L'esito di detto accertamento è stato il seguente: l'ente ha regolarmente versato l'IRPEF, le Addizionali regionali e comunali nelle date prescritte come si evince dai modelli F24 agli atti.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

Il bilancio di previsione 2023/2025 stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 4 del 18.05.2023.

Il Piano Esecutivo di gestione è stato approvato con Delibera di Consiglio di Gestione n. 17 del 18.05.2023

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 2 del 7.02.2023 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Comunità del Parco n. 5 del 18.05.2023,

L'affidamento di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro è la società Nier Ingegneria S.p.A. con sede a Castel Maggiore (Bo);

Verifica in materia di trasparenza: è stato effettuato il controllo degli adempimenti relativi alla pubblicazione sul sito istituzionale dei dati richiesti dalla normativa;

Situazione Contabilità Economica : l'ente adotta il sistema di contabilità finanziaria affiancato dalla contabilità economico-patrimoniale.

Gli uffici hanno redatto una relazione illustrativa al conto del personale, trasmessa via mail in data 5.05.2023.

Si prende atto inoltre che il Consiglio di Gestione, con Deliberazione n. 14 del 27.01.2023 ha effettuato una ricognizione negativa sugli enti e gli organismi da includere nel G.A.P. e con successiva Deliberazione n. 6 del 18.05.2023 ha preso atto della non obbligatorietà per l'ente di approvare il bilancio consolidato.

Con Decreto del Presidente n. 5 del 1.09.2023 la Dott.ssa Alessandra Locatelli è stata nominata Segretario dell'ente nonché Responsabile del servizio finanziario.

Si rileva inoltre:

- che l'ente non dispone di fondi di cassa vincolata in quanto gli enti finanziatori erogano contributi a saldo degli interventi, e pertanto gli importi delle spese sono anticipati per cassa, *medio tempore*, con cassa libera dell'ente;

- che l'ente ha adempiuto agli obblighi anticorruzione e ha provveduto:

a) in data 28/08/2023: alla compilazione della griglia di attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC 203/2023.

b) in data 04/12/2023: alla redazione della griglia di monitoraggio sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla predetta Delibera ANAC;

Tali griglie sono state pubblicate nell'opportuna sezione dell'"Amministrazione Trasparente";

-con l'approvazione del conto del bilancio per l'anno 2022, l'ente ha accantonato avanzo di amministrazione per Crediti potenzialmente inesigibili per € 45.3125,53 e per fondo contenzioso per € 123.427,50.

Nel corso del 2023 è stato utilizzato avanzo libero per € 190.000,00 applicato agli investimenti, al fine di concludere anticipatamente due delle tre compravendite immobiliari previste nel progetto "Acquisizioni" presentato all'interno dell'intervento promosso con Piano Lombardia 8/2020. Si attende l'erogazione dei fondi entro il prossimo mese di febbraio 2024.

## **PRIVACY**

L'ente con determinazione n. 37 del 20.05.2022 ha provveduto alla designazione del Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg). L'ente provvederà a breve ad adottare il Regolamento della Privacy.

Letto, confermato e sottoscritto.

### **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

**Locatelli Dott.ssa Alessandra**

### **IL REVISORE DEI CONTI**

**Dr. Giuseppe Facchinetti**



Firmato digitalmente da:

**FACCHINETTI GIUSEPPE**

Firmato il 29/01/2024 12:05

Seriale Certificato: 1705830

Valido dal 31/08/2022 al 31/08/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa ".





# Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Parere n. 3/2024

Prot. 142

**Parere in merito alla proposta di delibera di Consiglio di Gestione avente ad oggetto “Art. 3 comma 4 D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità”.**

Il sottoscritto, Facchinetti Dott. Giuseppe, nominato revisore dei conti del Parco delle Orobie bergamasche con Delibera di Comunità del Parco n. 22 del 31.10.2019

**Vista** la proposta di delibera del Consiglio di Gestione avente ad oggetto “Art. 3 comma 4 D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per esigibilità – rendiconto 2023” e i relativi allegati;

#### **Richiamati:**

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

**Considerato** che nell’ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell’esercizio 2023 l’Ufficio Finanziario ha condotto in collaborazione con i diversi settori l’analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2023 e dagli esercizi precedenti, come illustrato dalla documentazione agli atti;

Esaminata la richiamata proposta di delibera, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi: € 871.741,34
- residui passivi: € 595.942,41

#### **Residui attivi**

I residui attivi mantenuti a seguito delle operazioni di riaccertamento si riferiscono come segue:

**a) € 5.011,65** alla gestione 2019, così suddivisi:

- Titolo 2: € 5.011,65

**b) € 13.576,11** alla gestione 2020, così suddivisi:

- Titolo 2: € 13.576,11

**c) € 63.772,00** alla gestione 2021, così suddivisi:

- Titolo 2: € 13.956,34
- Titolo 3: € 45.312,53
- Titolo 4: € 4.503,13

**d) € 212.995,96** alla gestione 2022, così suddivisi:

- Titolo 2: € 4.119,95
- Titolo 4: € 107,601,19

**e) € 677.760,44** alla gestione competenza, così suddivisi:

- Titolo 2: € 42.818,71
- Titolo 3: € 45.354,53
- Titolo 4: € 782.858,10
- Titolo 9: € 810,00

**Totale residui attivi: € 871.841,34**

Si prende atto del permanere dell'esigibilità del credito secondo quanto dettagliato nel documento "Elenco residui attivi".

Sono stati eliminati residui attivi complessivamente per € 49.720,24 di cui: € 1.207,14 dalla gestione 2020, € 39.695,47 dalla gestione 2021 e € 8.817,63 e dalla gestione 2022.

Le somme accertate/riaccertate nel 2023 che hanno subito una reimputazione all'anno 2024 ammontano a € 24.240,40, interamente appartenenti al titolo 4, riferendosi a progetti dell'ente in corso di esecuzione per i quali sono stati adeguati i cronoprogrammi.

### **Residui passivi**

I residui passivi mantenuti a seguito delle operazioni di riaccertamento si riferiscono come segue:

a) **€ 216.035,39** alla gestione residui, così ripartita:

Anno 2022:

Titolo 2: € 8.635,36;

Titolo 7: € 207.400,03

**Totale € 216.035,39**

b) **€ 379.907,02** alla gestione competenza, così ripartita:

Titolo 1: € 48.779,84

Titolo 2: € 331.127,18

**Totale € 379.907,02**

**Totale residui passivi: € 595.942,41**

Si prende atto del permanere dell'esigibilità del debito secondo quanto dettagliato nel documento "Residui passivi finali".

I residui passivi eliminati con le operazioni di riaccertamento ammontano a € 105.478,01 in quanto si ritengono somme non più dovute/erogabili ai debitori o a economie per impegni presunti prenotati. Si riferiscono per € 5.215,72 alla parte corrente e per € 100.262,29 alla parte capitale e nello specifico provengono:

- per € 8.822,70 dalla gestione 2016;
- per € 10.000,00 dalla gestione 2019;
- per € 42.677,99 dalla gestione 2020;

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

- per € 35.737,04 dalla gestione 2021;
- per € 8.240,28 dalla gestione 2022;

Le somme impegnate nel 2023 che hanno subito una reimputazione all'anno 2024 ammontano a € 37.910,44 e riguardano per € 13.670,04 la parte corrente e € 24.240,40 alla parte capitale, riferendosi quest'ultima a progetti dell'Ente in corso di esecuzione.

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

La differenza tra spese e entrate riaccertate corrisponde al fondo pluriennale vincolato, totalmente inserito in Missione 1, che pertanto è pari a **€ 13.670,04** (€ 37.910,44 - € 24.240,40).

Esso scaturisce secondo il dettaglio che segue:

- cap. 10078 € 7.263,32 (fondo produttività) spese imp. 2023 con imput. nel 2024 coperte da FPV parte corrente
- Cap. 10143 € 6.406,72(consulenze legali) spese imp. 2023 con imput. nel 2024 coperte da FPV parte corrente

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 costituisce un'entrata nell'esercizio 2024 come sopra evidenziato;

## **CONCLUSIONI**

L'organo di revisione prende atto che l'ente, per effetto del riaccertamento, ha provveduto ad apportare le necessarie variazioni di cassa al fine di adeguarne i predetti stanziamenti alla somma dei residui definitivi scaturiti e della competenza.

Per i motivi anzi descritti, l'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche, della documentazione a supporto fornita e allegata alla proposta di deliberazione nonché di quanto riportato nel presente documento, considerato che le variazioni scaturite al bilancio di previsione assestato 2023-2025 per gli esercizi 2023 e conseguentemente 2024 non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

sussistendo equilibrio delle medesime

**esprime parere favorevole** alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Albino, 29 gennaio 2024

Il Revisore dei Conti

Dr. Giuseppe Facchinetti



Firmato digitalmente da:  
FACCHINETTI GIUSEPPE  
Firmato il 29/01/2024 12:06  
Seriale Certificato: 1705830  
Valido dal 31/08/2022 al 31/08/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



# PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Provincia di Bergamo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE FACCHINETTI

---

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Premesse e verifiche .....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 6  |
| Fondo di cassa .....   | 6  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                  | 6  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 7  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 .....             | 13 |
| Risultato di amministrazione .....   | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 15 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....  | 15 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....  | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 16 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....  | 16 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 17 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....  | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 17 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 18 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 20 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 20 |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 22 |
| RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO .....  | 27 |
| CONCLUSIONI .....  | 27 |

**Parco delle Orobie bergamasche**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 4– prot. 510**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'organo di revisione 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 da parte della Comunità del Parco del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Parco delle Orobie bergamasche che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albino, lì 25/03/2024

Il revisore dei Conti  
Dott. Giuseppe Facchinetti

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Facchinetti Giuseppe revisore dei conti nominato con delibera di Comunità del Parco n. 22 del 31/10/2019;

- ◆ ricevuta in data 12/03/2024 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, successivamente approvato con delibera di Consiglio di Gestione n. 11 del 20 marzo 2024, immediatamente eseguibile, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2024-2026 approvata con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 16 del 19/02/2023;
- ◆ vista la relazione al rendiconto del Responsabile del servizio finanziario (atto 1/2024 – Prot. 389 del 5.03.2024);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Gestione n. 32 del 18.10.2016;

### 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. A tal proposito sono stati estrapolati a campione diversi ordinativi di pagamento e di incasso;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dagli organi e dai dirigenti competenti;

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

|   |      |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 9 |
| di cui variazioni di Consiglio di Gestione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni della Comunità del Parco  | n. 2 |
| di cui variazioni del Responsabile del Servizio Finanziario art. 175 c. 5 quater Tuel       | n. 2 |

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

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto in data 26.02.2024 alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità "preconsuntivo";

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'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 comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- in sede di approvazione del rendiconto 2022 l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2023;

- nel rendiconto 2022 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

*Inoltre,*

- **non sono stati mossi rilievi** dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, motivo per cui all'opportuna sezione dell'Amministrazione Trasparente dell'ente non compaiono comunicazioni;
- **non sono state** richieste anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente, prima con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 4 del 30.03.2023 e poi con Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 42 del 24.10.2023, **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;



- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare. In merito sono stati controllati a campione diverse reversali e mandati.
- nel corso dell'esercizio 2023 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** registrato disavanzo;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, non sussistendone l'ipotesi;

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **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) | € | 173.158,91 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € | 173.158,91 |

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

|                                  | 2021         | 2022         | 2022         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 628.312,41 | € 708.360,65 | € 173.158,91 |

Nel corso del 2023 l'ente ha realizzato con anticipo il progetto "Acquisizioni" finanziate con bando regionale "L.R. 9/2020 – Interventi di potenziamento strutturale e infrastrutturale dei gestori di aree protette", concludendo la compravendita della sede e del compendio immobiliare sito in Valcanale; ciò mediante l'applicazione di avanzo di amministrazione per € 190.000,00; a tale esposizione di cassa non è seguita l'effettiva erogazione di contributo regionale; di cui si rimane in attesa.

#### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha effettuato i pagamenti per transazioni commerciali entro la scadenza, rispettando quindi i termini di pagamento**, conseguentemente **non è** tenuto a costituire il fondo di garanzia debiti commerciali.

#### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 40.323,31

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 40.323,31, pari all'equilibrio complessivo.

### **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:

| <b>ANNO 2023</b>   |          |                   |
|--|----------|-------------------|
| <b>CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>              |          |                   |
| <b>2° METODO</b>   |          |                   |
| MAGGIORI ENTRATE DI COMPETENZA (+)                           | + €      | -220.076,61       |
| MAGGIORI USCITE DI COMPETENZA (-)                            | - €      | -274.069,96       |
| SALDO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ANNO 2022 (c)     | - €      | 13.670,04         |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA (A)</b>               | <b>€</b> | <b>40.323,31</b>  |
| MAGGIORI ENTRATE A RESIDUO (+)                               | + €      | -49.720,24        |
| MAGGIORI USCITE A RESIDUO (-)                                | - €      | -105.478,01       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI 2022 (B)</b>                       | <b>€</b> | <b>55.757,77</b>  |
| <b>AVANZO DELL'ANNO PRECEDENTE (C)</b>                       | <b>€</b> | <b>529.306,72</b> |
| <b>UTILIZZO AVANZO DELL'ANNO PRECEDENTE (D)</b>              | <b>€</b> | <b>190.000,00</b> |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ANNO 2023 (a+b+c-d)</b> | <b>€</b> | <b>435.387,80</b> |

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

| <b>Entrate</b>    | <b>Previsione definitiva (competenza)</b> | <b>Accertamenti in c/competenza</b> | <b>Incassi in c/competenza</b> | <b>%</b>                                 |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
|                   |   | <b>(A)</b>                          | <b>(B)</b>                     | <b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b> |
|                   |   |                                     |                                | <b>(B/A*100)</b>                         |
| <b>Titolo I</b>   | € -                                       | € -                                 | € -                            |  |
| <b>Titolo II</b>  | € 575511,19                               | € 543.534,42                        | € 537.379,76                   | 98,87                                    |
| <b>Titolo III</b> | € 22.002,50                               | € 628,00                            | € 586,00                       | 93,31                                    |
| <b>Titolo IV</b>  | € 755.164,85                              | € 729.253,78                        | € 58.500,00                    | 8,02                                     |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                       | € -                                 | € -                            |  |

Si evidenzia uno scostamento significativo delle previsioni di parte capitale rispetto a quanto realizzato e riscosso, frutto sostanzialmente della proroga richiesta a Regione Lombardia nell'ambito del progetto

“Acquisizioni” inserito nel “Piano Lombardia l.r. 9/2020”, che di fatto ha fatto slittare all’anno 2024 l’effettiva riscossione della tranche di contributo prevista nel 2023; a ciò si aggiunge il contributo a saldo riferito al Progetto “Capitale Orobie: agroecosistemi biodiversi e interconnessi”, di cui si è tuttora in attesa.

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:

| Equilibrio Economico-Finanziario   |     | Competenza<br>(Accertamenti ed<br>Impegni imputati<br>all'esercizio) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 7.770,47   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00   |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 544.162,42<br>0,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00   |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti<br><i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>   | (-) | 498.063,64<br>0,00   |
| D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 13.670,04  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (-) | 0,00<br>0,00   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 0,00   |
| <b>Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>40.199,21</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00<br>0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                     | (+) | 0,00<br>0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M</b>  |     | <b>40.199,21</b>   |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023   | (-) | 0,00   |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 0,00   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>40.199,21</b>   |

|   |     |  |  |
|---|-----|--|--|
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) |  | 0,00   |
| <b>Q3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     |  | <b>40.199,21</b>   |
| <b>Equilibrio Economico-Finanziario</b>   |     |  | <b>Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)</b> |
| 1 Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) |  | 190.000,00   |
| 2 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) |  | 1.220,00   |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) |  | 0,00   |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) |  | 729.253,78   |
| 3 Entrate Titoli 4 - 5 - 6  | (-) |  | 0,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 0,00   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) |  | 0,00   |
| 5 Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili     | (-) |  | 920.349,68   |
| 6 Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) |  | 0,00   |
| 9 Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) |  | 0,00   |
| U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  | 0,00   |
| 10 Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00   |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa                          | (+) |  |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  |     |  |  |
| <b>Z1) RIS. COMPETENZA C/CAP = P+Q-Q1+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1</b>  |     |  | <b>124,10</b>  |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023  | (-) |  | 0,00   |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) |  | 0,00   |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     |  | <b>124,10</b>  |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) |  | 0,00   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>   |     |  | <b>124,10</b>  |

| Equilibrio Economico-Finanziario   |     | Competenza<br>(Accertamenti ed<br>Impegni imputati<br>all'esercizio) |
|--|-----|--|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                              | (+) | 0,00   |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                     | (+) | 0,00   |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                          | (+) | 0,00   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                  | (-) | 0,00   |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                              | (-) | 0,00   |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa   | (+) | 0,00   |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2</b>  |     | <b>40.323,31</b>   |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023   | (-) | 0,00   |
| Risorse vincolate nel bilancio   | (-) | 0,00   |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>40.323,31</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   | (-) | 0,00   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>40.323,31</b>   |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |     |                  |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 40.199,21        |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 0,00             |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00             |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)  | (-) | 0,00             |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)   | (-) | 0,00             |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)  | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>   |     | <b>40.199,21</b> |

L'equilibrio complessivo di bilancio è stato rispettato; in particolare si registra una positività nell'equilibrio di parte corrente; pressoché in perfetta parità è l'equilibrio di parte capitale.

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

(\*)

| Capitoli Spesa                                     | Risorse accantonate al 1/1/2023(5) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2)) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|--|------------------------------------|---|--|--|--|
|  | (a)                                | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>               |                                    |   |  |  |  |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>        | 0,00                               | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>           |                                    |   |  |  |  |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>    | 0,00                               | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Fondo contenzioso</b>                           |                                    |   |  |  |  |
| 10249 1 FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO                | 123.427,50                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 123.427,50   |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                    | 123.427,50                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 123.427,50   |
| <b>Fondo crediti dubbia esigibilità (3)</b>        |                                    |   |  |  |  |
| 10252 1 FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE  | 9.062,51                           | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 9.062,51   |
| 10252 1 FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE  | 36.250,02                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 36.250,02  |
| <b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)</b> | 45.312,53                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 45.312,53  |
| <b>Fondo garanzia debiti commerciali</b>           |                                    |   |  |  |  |
| <b>Totale Fondo garanzia debiti commerciali</b>    | 0,00                               | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Altri accantonamenti (4)</b>                    |                                    |   |  |  |  |
| <b>Totale Altri accantonamenti (4)</b>             | 0,00                               | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale</b>                                      | 168.740,03                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 168.740,03   |

Si mantengono intatti gli accantonamenti effettuati nell'avanzo 2022; sia per quanto riguarda l'accantonamento a fondo rischi contenzioso, previsto per un giudizio tuttora pendente, sia per il fondo crediti di dubbia esigibilità creato per due sanzioni erogate a un Comune del Parco.

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Capitolo di Entrata<br>e<br>Capitolo di Spesa |        | Risorse destinate agli investimenti i al 1/1/2023(1)                                   | Entrate destinate agli investimenti accertate | Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023 |                   |
|---|--------|--|---|--|--|--|---|-------------------|
|   |        | (a)  | (b)   | (c)  | (d)  | (e)  | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |                   |
| 4090<br>20120                                 | 2<br>1 | PROGETTO ARCOROBIE FASE 2 - INTERVENTI DIRETTI   | 7.117,67                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 7.117,67          |
| 4090<br>20201                                 | 1<br>1 | TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO                                 | 1.768,86                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1.768,86          |
| 999<br>20201                                  | 1<br>1 | TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | -8.822,70   | 8.822,70          |
| 1<br>20201                                    | 1<br>1 | TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO                                 | 12.200,00                                     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 12.200,00         |
| 999<br>20201                                  | 1<br>1 | TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | -10.000,00  | 10.000,00         |
| 4021<br>20221                                 | 1<br>1 | TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA                                    | 595,35  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 595,35            |
| 4022<br>20223                                 | 2<br>1 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PSR 2014-2020 - MISURA 8.3 - OP. 8.3.01.      | 1.963,58                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1.963,58          |
| 999<br>20201                                  | 1<br>1 | TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO                                 | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | -42.677,99  | 42.677,99         |
| 4021<br>20221                                 | 1<br>1 | TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA                                    | 653,29  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 653,29            |
| 40<br>201                                     | 1<br>1 | PROGETTO C. OROBIE - TRASFERIMENTI AI COMUNI   | 0,01  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,01              |
| 4100<br>20201                                 | 1<br>1 | TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO                                 | 31.628,91                                     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 31.628,91         |
| 4022<br>20223                                 | 2<br>1 | \<br>INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PSR 2014-2020 - MISURA 8.3 - OP. 8.3.01. | 2.391,38                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 2.391,38          |
| 40<br>201                                     | 1<br>1 | PROGETTO C. OROBIE - TRASFERIMENTI AI COMUNI   | 20,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 20,00             |
| 4021<br>20951                                 | 1<br>1 | TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA                                    | 610,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 610,00            |
| 4021<br>20221                                 | 1<br>1 | TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA                                    | 4.131,84                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 4.131,84          |
| 4021<br>20221                                 | 1<br>1 | TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA                                    | 1.220,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1.220,00          |
| 4100<br>20211                                 | 1<br>1 | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN AREA PARCO                                     | 4.093,88                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 4.093,88          |
| <b>Totale</b>                                 |        |  | <b>68.394,77</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>-61.500,69</b>                                 | <b>129.895,46</b> |

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                         | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b> | <b>129.895,46</b> |

## **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 e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2024-2025-2026 di riferimento;

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

| <b>FPV</b>            | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2023</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 7.770,47        | € 13.670,04       |
| FPV di parte capitale | € 1.220,00        | € 0,00            |

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione 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.

Il fondo pluriennale di parte corrente è finanziato dal contributo provinciale di parte corrente e consiste principalmente, per € 7.263,32, in somme destinate al pagamento delle performance individuali e collettive dei dipendenti riferite al 2023, mentre la restante parte deriva da spese legali riferite a giudizi non ancora conclusi.

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 435.387,80 come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | <b>Gestione</b> |                   |                   |
|---|------------|-----------------|-------------------|-------------------|
|   |            | <b>Residui</b>  | <b>Competenza</b> | <b>Totale</b>     |
| Fondo cassa al 1° Gennaio                                       |            |                 |                   | 708.360,65        |
| Riscossioni   | (+)        | 98.213,37       | 722.679,81        | 820.893,18        |
| Pagamenti   | (-)        | 190.564,57      | 1.165.530,35      | 1.356.094,92      |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre                                   | (=)        |                 |                   | 173.158,91        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-)        |                 |                   | 0,00              |
| <b>Fondo di cassa al 31 Dicembre</b>                            | <b>(=)</b> |                 |                   | <b>173.158,91</b> |



|  |     |            |            |                   |
|--|-----|------------|------------|-------------------|
| Residui attivi   | (+) | 194.080,90 | 677.760,44 | 871.841,34        |
| <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> | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00              |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                | (-) | 216.035,39 | 379.907,02 | 0,00              |
| Residui passivi  | (-) |            |            | 595.942,41        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)   | (=) |            |            | 13.670,04         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)  |     |            |            | 0,00              |
| Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)  |     |            |            | 0,00              |
| <b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2023 (A) (2)</b>  |     |            |            | <b>435.387,80</b> |

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>  |  |  |                   |
|---|--|--|-------------------|
| <b>Parte accantonata (3)</b>  |  |  |                   |
| 4Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 (4)  |  |  | 45.312,53         |
| 5Accantonamento residui perenti al 31.12.2023 (solo per le regioni) (5)   |  |  | 0,00              |
| 6Fondo anticipazioni liquidità  |  |  | 0,00              |
| 7Fondo perdite società partecipate  |  |  | 0,00              |
| 8Fondo contenzioso  |  |  | 123.427,50        |
| 9Altri accantonamenti   |  |  | 0,00              |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |  |  | <b>168.740,03</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |  |                   |
| 7Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |  |  | 0,00              |
| 8Vincoli derivanti da trasferimenti   |  |  | 0,00              |
| 9Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |  |  | 0,00              |
| 10 Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |  |  | 0,00              |
| 11 Altri vincoli  |  |  | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  |  | <b>0,00</b>       |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |  |  | <b>129.895,46</b> |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |  |  | <b>136.752,31</b> |
| <b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)</b>  |  |  | <b>0,00</b>       |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)</b> |  |  |                   |

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|   | 2021         | 2022         | 2023         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 560.223,15 | € 529.306,72 | € 435.387,80 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 9.062,51   | € 123.427,50 | € 123.427,50 |
| Parte vincolata (C)                                   | € -          | € -          | € -          |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 66.445,22  | € 67.174,77  | € 129.895,46 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 484.715,42 | € 293.391,92 | € 136.752,31 |

Nel corso dell'anno 2023 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi € 190.000,00, interamente applicati al Capitolo 24050/1 "L.R. 9/2020 – Potenziamento strutturale e infrastrutturale- acquisti" per consentire l'anticipazione dell'acquisto del compendio immobiliare sito in Valcanale, inizialmente previsto nel 2024.

## 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 Deliberazione di Consiglio di gestione n. 1 del 29.01.2024, munito del parere dell'Organo di revisione (atto n. 3/20244 – prot. 142 del 29.01.2024).

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

|                 | Iniziali     | Riscossi/Pagamenti | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|--------------|--------------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 342.014,51 | € 98.213,37        | € 194.080,90            | -€ 49.720,24  |
| Residui passivi | € 512.077,97 | € 190.564,57       | € 216.035,39            | -€ 105.478,01 |

I residui attivi della competenza ammontano ad € 677.760,44 mentre i residui passivi della competenza sono computati in € 379.907,02

Pertanto si sommano:

- Residui attivi complessivi per € 871.841,34
- Residui passivi complessivi per € 595.942,41

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2023, risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE  | 2022     | 2023      |
|---|----------|-----------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  |          | -         |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 7.770,47 | 13.670,04 |

|  |                 |                  |
|--|-----------------|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | -               | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | -               | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                    | -               | -                |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario   | -               | -                |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2023</b>  | <b>7.770,47</b> | <b>13.670,04</b> |

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | 2022            | 2023     |
|---|-----------------|----------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | 1.220,00        | -        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | -               | -        |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -               | -        |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12/2023</b>                               | <b>1.220,00</b> | <b>.</b> |

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

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

L'importo di € 45.312,53 è pari al totale di due sanzione comminata ad un ente per la realizzazione di opere in diffinità e per le quali è tuttora in corso un ricorso avanti il Presidente della Repubblica.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2022</b> | <b>Rendiconto 2023</b> | <b>Variazione</b> |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0                      | 0                      | 0                 |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 257.501,78             | 588.323,40             | 330.821,62        |
| Contributi agli investimenti                   | 490.687,65             | 332.026,28             | -158.661,37       |
| Altri trasferimenti in conto capitale          | 0                      | 0                      | 0                 |
| Altre spese in conto capitale                  | 0                      | 0                      | 0                 |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>748.189,43</b>      | <b>920.349,68</b>      | <b>172.160,25</b> |

Gli scostamenti evidenziati nella tabella soprastante si riferiscono:

- agli investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni, ciò in riferimento al progetto “acquisizioni” finanziato dal Piano Lombardia;
- ai contributi agli investimenti, in decrescita per la chiusura dei progetti in corso.

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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

L'ente non ha mai contratto mutui e nemmeno è ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non possiede strumenti di finanza derivata e non ha contratti di leasing in essere, pertanto **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 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 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 40.323,31
- W2 (equilibrio di bilancio): € 40.323,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 40.323,31

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

#### Entrate correnti

- Rispetto all'esercizio precedente l'accertamento delle entrate presenta un andamento in lieve riduzione, resta tuttavia rispetto all'anno 2021 (scostamento dell'anno 2023: -3,92% rispetto all'anno precedente e + € 1,63% rispetto alla media del triennio):

#### Entrate da trasferimenti

| <b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>            |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2021                | 2022                | 2023                |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | € -                 |                     |                     |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | € 459.100,73        | € 524.479,43        | € 505.432,03        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                     |                     |                     |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                     |                     |                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | € 21.947,73         | € 31.947,73         | € 31.947,73         |
| Altri trasferimenti   | € 13.956,34         | € 9.280,20          | € 6.154,66          |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 495.004,80</b> | <b>€ 565.707,36</b> | <b>€ 543.534,42</b> |

#### Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2023 presentano la seguente situazione, rispetto a quelle degli anni 2021 e 2022:

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        |                    |                    |                    |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                       | Rendiconto<br>2021 | Rendiconto<br>2022 | Rendiconto<br>2023 |
| Servizi pubblici                      |                    |                    |                    |
| Proventi dei beni dell'ente           | € 4.858,00         | € 568,39           |                    |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | € 0,18             | € -                | € 42,00            |
| Rimborsi                              | € 6.753,87         |                    | € 70,00            |
| Proventi diversi                      | € 46.188,05        | € 4.037,52         | € 516,00           |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>€ 57.800,10</b> | <b>€ 4.605,91</b>  | <b>€ 628,00</b>    |

Si evidenzia, in particolare:

- l'importante decremento delle poste destinate ai proventi diversi, derivato dall'emissione di sanzioni di scarsa entità rispetto ai precedenti anni;
- che nel 2023 l'ente ha accertato somme per € 70,00 a titolo di rimborsi attivi;

### Spese correnti

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

| Macroaggregati |   | Rendiconto 2022     | Rendiconto 2023     | variazione        |
|----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | € 197.088,76        | € 174.549,82        | -22.538,94        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 14.781,27         | € 14.684,99         | -96,28            |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 269.115,48        | € 265.800,64        | -3.314,84         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 23.000,00         | € 31.500,00         | 8.500,00          |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     |                   |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     |                   |
| 107            | interessi passivi                         |                     |                     |                   |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     |                   |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 15.000,00         | € 5.093,59          | -9.906,41         |
| 110            | altre spese correnti                      | € 6.455,66          | € 6.434,60          | -21,06            |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>€ 525.441,17</b> | <b>€ 498.063,64</b> | <b>-27.377,53</b> |

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

A tal proposito si precisa che l'ente, avvalendosi della facoltà data dall'art. 67 comma 5 lett. a) e a seguito di stabilizzazione di dipendente avvenuta nell'ottobre 2020, ha aumentato la dotazione di parte fissa per € 2575,29. La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione con atto 22, prot. 2038 del 29.11.2023 **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il sottoscritto ha espresso parere con verbale n. 9 prot. 674 del 29.04.2023 sul Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025 e annuale 2023 quale sezione 3.3 del PIAO 2023-2025, approvato definitivamente con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 19 del 18.05.2023.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria, i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in riferimento ai mutamenti intervenuti con la sottoscrizione tra le parti del nuovo Contratto Collettivo Nazionale per il triennio 2019-2021, avvenuta il 22.11.2022.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi sono stati definiti prima dell'inizio dell'esercizio definitivo in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

#### **Revisione ordinaria delle partecipazioni e razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

(art. 24 e 20 del D.Lgs. 175/2016 )

L'Ente ha provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni dirette e indirette detenute nel 2022, con esito negativo.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014,
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 8.06.2023 con propria comunicazione prot. n. 997 in pari data;

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

### **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

|  | <b>2023</b>                           | <b>2022</b>                           | <b>riferimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>riferimento<br/>DM 26/4/95</b> |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>   |                                       |                                       |                                    |                                   |
| 10 Proventi da tributi   | 0,00                                  | 0,00                                  |                                    |                                   |
| 11 Proventi da fondi perequativi   | 0,00                                  | 0,00                                  |                                    |                                   |
| 12 Proventi da trasferimenti e<br>contributi a Proventi da trasferimenti<br>correnti | 590.258,45<br>543.534,42<br>46.724,03 | 593.376,34<br>565.707,36<br>27.668,98 |                                    | A5c<br>E20c                       |
| b Quota annuale di contributi agli investimenti                                      | 0,00                                  | 0,00                                  |                                    |                                   |
| c Contributi agli investimenti   |                                       |                                       |                                    |                                   |
| 13 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da<br>servizi pubblici              | 0,00<br>0,00                          | 568,39<br>0,00                        | A1                                 | A1a                               |
| a Proventi derivanti dalla gestione dei beni   | 0,00                                  | 568,39                                |                                    |                                   |
| b Ricavi della vendita di beni   | 0,00                                  | 0,00                                  |                                    |                                   |
| c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                                     |                                       |                                       |                                    |                                   |
| 12 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di<br>lavorazione, etc. (+/-)     | 0,00<br>0,00                          | 0,00<br>0,00                          | A2<br>A3                           | A2<br>A3                          |
| 13 Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                     | 0,00                                  | 0,00                                  | A4                                 | A4                                |
| 14 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                 | 586,00                                | 4.037,52                              | A5                                 | A5 a e b                          |
| 15 Altri ricavi e proventi diversi   |                                       |                                       |                                    |                                   |

|  |                    |                     |      |      |
|--|--------------------|---------------------|------|------|
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                     | <b>590.844,45</b>  | <b>597.982,25</b>   |      |      |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                             |                    |                     |      |      |
| 11 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 878,37             | 1.284,40            | B6   | B6   |
| 12 Prestazioni di servizi  | 249.507,69         | 242.630,75          | B7   | B7   |
| 13 Utilizzo beni di terzi  | 19.758,21          | 25.755,82           | B8   | B8   |
| 14 Trasferimenti e contributi a Trasferimenti correnti                   | 363.526,28         | 513.687,65          |      |      |
|  | 31.500,00          | 23.000,00           |      |      |
|  | 331.127,18         | 481.414,05          |      |      |
| b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                  | 899,10             | 9.273,60            |      |      |
| c Contributi agli investimenti ad altri soggetti                         | 175.014,17         | 178.420,17          | B9   | B9   |
| 15 Personale   | 101.430,26         | 115.377,66          | B10  | B10  |
| 16 Ammortamenti e svalutazioni   | 67.424,61          | 51.602,08           | B10a | B10a |
| a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                           | 34.005,65          | 27.525,56           | B10b | B10b |
| b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                             | 0,00               | 0,00                | B10c | B10c |
| c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                              | 0,00               | 36.250,02           | B10d | B10d |
| d Svalutazione dei crediti   |                    |                     |      |      |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00               | 0,00                | B11  | B11  |
|  |                    |                     | B12  | B12  |
| 16 Accantonamenti per rischi   | 0,00               | 123.427,50          |      |      |
| 17 Altri accantonamenti  | 0,00               | 0,00                | B13  | B13  |
| 18 Oneri diversi di gestione   | 11.861,65          | 21.667,56           | B14  | B14  |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                     | <b>921.976,63</b>  | <b>1.222.251,51</b> |      |      |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>    | <b>-331.132,18</b> | <b>-624.269,26</b>  |      |      |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                   |                    |                     |      |      |
| <b>Proventi finanziari</b>   | 0,00               | 0,00                | C15  | C15  |
| 19 <b>Proventi da partecipazioni</b>                                     | 0,00               | 0,00                |      |      |
| a da società controllate   | 0,00               | 0,00                |      |      |
| b da società partecipate   | 42,00              | 0,00                | C16  | C16  |
| c da altri soggetti  |                    |                     |      |      |
| 20 Altri proventi finanziari   |                    |                     |      |      |
| <b>Totale proventi finanziari</b>  | <b>42,00</b>       | <b>0,00</b>         |      |      |
| <b>Oneri finanziari</b>  |                    |                     |      |      |
| 21 <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>                            | 0,00               | 0,00                | C17  | C17  |
| 16 Interessi passivi   | 0,00               | 0,00                |      |      |
| 17 Altri oneri finanziari  |                    |                     |      |      |
| <b>Totale oneri finanziari</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         |      |      |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                           | <b>42,00</b>       | <b>0,00</b>         |      |      |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                     |                    |                     |      |      |
| 14 Rivalutazioni   | 0,00               | 0,00                | D18  | D18  |
| 15 Svalutazioni  | 0,00               | 0,00                | D19  | D19  |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         |      |      |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                 |                    |                     |      |      |
| 24 <b>Proventi straordinari</b>  | 0,00               | 0,00                | E20  | E20  |
| 17 Proventi da permessi di costruire                                     | 248.256,31         | 479.306,37          |      | E20b |
| 18 Proventi da trasferimenti in conto capitale                           | 156.423,65         | 58.330,86           |      | E20c |
| 19 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                     | 0,00               | 0,00                |      |      |
| d Plusvalenze patrimoniali   | 0,00               | 0,00                |      |      |
| e Altri proventi straordinari  |                    |                     |      |      |



|   |                   |                    |     |      |
|---|-------------------|--------------------|-----|------|
| <b>Totale proventi straordinari</b>                   | <b>404.679,96</b> | <b>537.637,23</b>  |     |      |
| <b>25 Oneri straordinari</b>                          |                   |                    | E21 | E21  |
| 19 Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00              | 0,00               |     |      |
| 20 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 8.178,36          | 21.567,04          |     | E21b |
| c Minusvalenze patrimoniali                           | 0,00              | 0,00               |     | E21a |
| d Altri oneri straordinari                            | 0,00              | 0,00               |     | E21d |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                      | <b>8.178,36</b>   | <b>21.567,04</b>   |     |      |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>      | <b>396.501,60</b> | <b>516.070,19</b>  |     |      |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>      | <b>65.411,42</b>  | <b>-108.199,07</b> |     |      |
| 26 Imposte (*)  | 14.339,53         | 14.478,31          | E22 | E22  |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                       | <b>51.071,89</b>  | <b>-122.677,38</b> | E23 | E23  |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Dall'analisi, si evidenzia un allineamento dei componenti positivi della gestione, che sono passati da € 597.982,25 del 2022 a € 590.844,45 dell'attuale 2023; un consistente miglioramento si è inoltre verificato per le uscite, che rispetto a € 1.222.251,51 sono ridotte a € 921.976,63; ciò è dipeso in particolare da una riduzione dei trasferimenti a enti, nonché dal fatto che è stato mantenuto, dallo scorso anno, l'accantonamento di € 123.427,50 a fondo contenzioso di una somma pari al 30% della quota richiesta a titolo di risarcimento danni subito da privato infortunatosi nelle montagne bergamasche. Tuttora è pendente il giudizio.

Il risultato economico per quest'anno registra il valore positivo di € 51.071,89 rispetto a € 122.677,38 avutosi lo scorso esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento e le svalutazioni del credito rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2021</b>                  | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
| 95.377,75                    | 115.377,66  | 101.430,25  |

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha aggiornato le consistenze patrimoniali al 31.12.2023, attraverso l'immissione dei relativi dati sul programma operativo.

E' stata effettuata la riclassificazione del Patrimonio Netto in conformità al decreto 1 settembre 2021 ad oggetto "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, recante «Disposizioni in materia dei sistemi

contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42» ed ammonta ad euro 849.555,76 rispetto al totale di euro 798.483,87, registrato nel 2022. La differenza rilevante deriva dall'avvenuto acquisto della sede del Parco e del compendio immobiliare sito in Valcanale, che ha influito pesantemente sulla consistenza delle riserve indisponibili, passate da € 76.161,19 a € 700.332,34

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

|   | 2023              | 2022              | riferimento<br>art.2424 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00              | 0,00              | A                          | A                         |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                   |                   |                            |                           |
| <b>I Immobilizzazioni immateriali</b>   |                   |                   | BI                         | BI                        |
| 20 Costi di impianto e di ampliamento   | 0,00              | 0,00              | BI1                        | BI1                       |
| 21 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 27.379,26         | 40.151,96         | BI2                        | BI2                       |
| 22 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere<br>dell'ingegno   | 162.673,25        | 152.601,85        | BI3                        | BI3                       |
| 23 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 0,00              | 0,00              | BI4                        | BI4                       |
| 24 Avviamento   | 0,00              | 0,00              | BI5                        | BI5                       |
| 25 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 0,00              | 0,00              | BI6                        | BI6                       |
| 9 Altre   | 0,00              | 364,75            | BI7                        | BI7                       |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>190.052,51</b> | <b>193.118,56</b> |                            |                           |
| <b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>   |                   |                   |                            |                           |
| II 1 Beni demaniali   | 69.405,82         | 72.031,06         |                            |                           |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i>  | 69.405,82         | 72.031,06         |                            |                           |
| • Terreni   | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| • Fabbricati  | 66.721,82         | 69.255,56         |                            |                           |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i>  | 66.721,82         | 69.255,56         |                            |                           |
| • Infrastrutture  | 2.684,00          | 2.775,50          |                            |                           |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i>  | 2.684,00          | 2.775,50          |                            |                           |
| 1.9 Altri beni demaniali  | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  | 838.634,23        | 222.169,16        |                            |                           |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i>  | 630.926,52        | 7.430,13          |                            |                           |
| • Terreni   | 344.492,80        | 3.300,00          | BII1                       | BII1                      |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i>  | 344.492,80        | 3.300,00          |                            |                           |
| a di cui in leasing finanziario   | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| • Fabbricati  | 286.433,72        | 4.130,13          |                            |                           |
| <i>di cui patrimonio indisponibile</i>  | 286.433,72        | 4.130,13          |                            |                           |
| a di cui in leasing finanziario   | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| • Impianti e macchinari   | 156.549,75        | 137.023,29        | BII2                       | BII2                      |
| a di cui in leasing finanziario   | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| • Attrezzature industriali e commerciali  | 21.321,76         | 39.272,89         | BII3                       | BII3                      |
| • Mezzi di trasporto  | 10.828,50         | 14.438,00         |                            |                           |
| • Macchine per ufficio e hardware   | 8.137,03          | 10.841,72         |                            |                           |
| • Mobili e arredi   | 10.870,67         | 13.163,13         |                            |                           |
| • Infrastrutture  | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| 2.99 Altri beni materiali   | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 0,00              | 72.935,00         | BII5                       | BII5                      |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>908.040,05</b> | <b>367.135,22</b> |                            |                           |

|  |  |                     |                     |               |                     |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| <b>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>                           |  |                     |                     |               |                     |
| 21   | Partecipazioni in  | 3.200,00            | 3.200,00            | BIII1         | BIII1               |
|  | a imprese controllate  | 0,00                | 0,00                | BIII1a        | BIII1a              |
|  | b imprese partecipate  | 3.200,00            | 3.200,00            | BIII1b        | BIII1b              |
|  | c altri soggetti   | 0,00                | 0,00                |               |                     |
| 22   | Crediti verso  | 0,00                | 0,00                | BIII2         | BIII2               |
|  | a altre amministrazioni pubbliche  | 0,00                | 0,00                |               |                     |
|  | b imprese controllate  | 0,00                | 0,00                | BIII2a        | BIII2a              |
|  | c imprese partecipate  | 0,00                | 0,00                | BIII2b        | BIII2b              |
|  | d altri soggetti   | 0,00                | 0,00                | BIII2c BIII2d | BIII2d              |
| 23   | Altri titoli   | 0,00                | 0,00                | BIII3         |                     |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           |  | <b>3.200,00</b>     | <b>3.200,00</b>     |               |                     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   |  | <b>1.101.292,56</b> | <b>563.453,78</b>   |               |                     |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |  |                     |                     |               |                     |
| I Rimanenze  |  | 0,00                | 0,00                | CI            | CI                  |
| <b>Totale rimanenze</b>  |  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |               |                     |
| <b>II Crediti (2)</b>  |  |                     |                     |               |                     |
| 18   | Crediti di natura tributaria   | 0,00                | 0,00                | CII2          | CII2                |
|  | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità             | 0,00                | 0,00                | CII3          | CII3                |
|  | b Altri crediti da tributi   | 0,00                | 0,00                |               |                     |
|  | c Crediti da Fondi perequativi   | 0,00                | 0,00                | CII1          | CII1                |
| 19   | Crediti per trasferimenti e contributi a verso amministrazioni pubbliche | 825.676,81          | 295.901,98          | CII5          | CII5                |
|  | b imprese controllate  | 427.781,05          | 65.001,69           |               |                     |
|  | c imprese partecipate  | 0,00                | 0,00                |               |                     |
|  | d verso altri soggetti   | 0,00                | 89.977,30           |               |                     |
| 20   | Verso clienti ed utenti  | 397.895,76          | 140.922,99          |               |                     |
| 21   | Altri  | 0,00                | 0,00                |               |                     |
|  | Crediti a verso l'erario   | 852,00              | 800,00              |               |                     |
|  | b per attività svolta per c/terzi  |                     |                     |               |                     |
|  | c altri  |                     |                     |               |                     |
| <b>Totale crediti</b>  |  | <b>826.528,81</b>   | <b>296.701,98</b>   |               |                     |
| <b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>    |  |                     |                     |               |                     |
| 26   | Partecipazioni   | 0,00                | 0,00                | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3           |
| 27   | Altri titoli   | 0,00                | 0,00                | CIII6         | CIII5               |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |               |                     |
| <b>IV Disponibilità liquide</b>                                      |  |                     |                     |               |                     |
| 24   | Conto di tesoreria a Istituto tesoriere                                  | 173.158,91          | 708.360,65          | CIV1          | CIV1a               |
|  | b presso Banca d'Italia  | 173.158,91          | 708.360,65          | CIV2 e CIV3   |                     |
|  | Altri depositi bancari e postali   | 0,00                | 0,00                |               | CIV1b e CIV2 e CIV3 |
| 25   | Denaro e valori in cassa   | 0,00                | 0,00                |               |                     |
| 26   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente               | 0,00                | 0,00                |               |                     |
| 27   |  |                     |                     |               |                     |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |  | <b>173.158,91</b>   | <b>708.360,65</b>   |               |                     |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  |  | <b>999.687,72</b>   | <b>1.005.062,63</b> |               |                     |
| <b>16 RATEI E RISCONTI</b>   |  |                     |                     |               |                     |
|  | • Ratei attivi   | 0,00                | 0,00                | D             | D                   |
|  | • Risconti attivi  | 1.221,61            | 4.519,82            | D             | D                   |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |  | <b>1.221,61</b>     | <b>4.519,82</b>     |               |                     |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  |  | <b>2.102.201,89</b> | <b>1.573.036,23</b> |               |                     |

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 e non sono mutate nel corso dell'esercizio.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate (sostanzialmente G.A.L.) sono valutate in base al valore di costo non essendo stato possibile il recupero dei dati da parte delle predette società. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### Crediti

Come lo scorso anno, si registra la discordanza per € 45.312,53 tra i residui attivi derivanti dalla gestione finanziaria per € 871.841,34 e l'ammontare dei crediti di funzionamento inseriti nello stato patrimoniale (€ 826.528,841); tale differenza coincide con l'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione, per quanto già detto.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (€ 173.158,91).

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

|  | 2023              | 2022              | riferimento<br>art.2424 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                   |                   |                            |                           |
| 17 Fondo di dotazione  | 640.069,62        | 640.069,62        | AI                         | AI                        |
| 18 Riserve   | 700.332,34        | 78.872,47         |                            |                           |
| b da capitale  | 0,00              | 0,00              | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c da permessi di costruire   | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 700.332,34        | 76.161,19         |                            |                           |
| e altre riserve indisponibili  | 0,00              | 0,00              |                            |                           |
| f altre riserve disponibili  | 0,00              | 2.711,28          |                            |                           |
| 19 Risultato economico dell'esercizio  | 51.071,89         | -122.677,38       | AIX                        | AIX                       |
| 20 Risultati economici di esercizi precedenti  | 0,00              | 202.219,16        | AVII                       |                           |
| V Riserve negative per beni indisponibili  | -541.918,09       | 0,00              |                            |                           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>849.555,76</b> | <b>798.483,87</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>  |                   |                   |                            |                           |
| 1 Per trattamento di quiescenza  | 0,00              | 0,00              | B1                         | B1                        |
| 2 Per imposte  | 0,00              | 0,00              | B2                         | B2                        |
| 3 Altri  | 123.427,50        | 123.427,50        | B3                         | B3                        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>  | <b>123.427,50</b> | <b>123.427,50</b> |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   | 0,00              | 0,00              | C                          | C                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |                            |                           |

|   |                     |                     |             |             |
|---|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| <b>22 DEBITI (1)</b>                                      |                     |                     |             |             |
| • Debiti da   | 0,00                | 0,00                |             |             |
| finanziamento a prestiti                                  | 0,00                | 0,00                | D1e D2      | D1          |
| obbligazionari  | 0,00                | 0,00                |             |             |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche                      | 0,00                | 0,00                | D4          | D3 e D4     |
| c verso banche e tesoriere                                | 0,00                | 0,00                | D5          |             |
| d verso altri finanziatori                                | 5.373,60            | 146.413,00          | D7          | D6          |
| • Debiti verso fornitori                                  | 0,00                | 0,00                | D6          | D5          |
| • Acconti   | 542.887,21          | 309.372,23          |             |             |
| • Debiti per trasferimenti e contributi                   |                     |                     |             |             |
| <b>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</b>   | 542.887,21          | 305.559,63          |             |             |
| b altre amministrazioni pubbliche                         | 0,00                | 0,00                | D9          | D8          |
| c imprese controllate                                     | 0,00                | 0,00                | D10         | D9          |
| d imprese partecipate                                     | 0,00                | 3.812,60            |             |             |
| e altri soggetti  | 47.681,60           | 56.292,74           | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| •   | 0,00                | 0,00                |             |             |
| Altri debiti a  | 0,00                | 0,00                |             |             |
| tributari   | 0,00                | 0,00                |             |             |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale        | 47.681,60           | 56.292,74           |             |             |
| c per attività svolta per c/terzi (2)                     |                     |                     |             |             |
| d altri   |                     |                     |             |             |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 | <b>595.942,41</b>   | <b>512.077,97</b>   |             |             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> | 8.401,99            | 93,25               | E           | E           |
| 28 Ratei passivi  |                     |                     |             |             |
| 29 Risconti passivi                                       | 524.874,23          | 138.953,64          | E           | E           |
| • Contributi agli investimenti                            | 524.874,23          | 138.953,64          |             |             |
| a da altre amministrazioni pubbliche                      | 433.533,74          | 77.151,86           |             |             |
| b da altri soggetti                                       | 91.340,49           | 61.801,78           |             |             |
| • Concessioni pluriennali                                 | 0,00                | 0,00                |             |             |
| • Altri risconti passivi                                  | 0,00                | 0,00                |             |             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>533.276,22</b>   | <b>139.046,89</b>   |             |             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>2.102.201,89</b> | <b>1.573.036,23</b> |             |             |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                     |                     |             |             |
| 1) Impegni su esercizi futuri                             | 6.406,72            | 8.990,47            |             |             |
| 5) Beni di terzi in uso                                   | 0,00                | 0,00                |             |             |
| 6) Beni dati in uso a terzi                               | 0,00                | 0,00                |             |             |
| 7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche          | 0,00                | 0,00                |             |             |
| 8) Garanzie prestate a imprese controllate                | 0,00                | 0,00                |             |             |
| 9) Garanzie prestate a imprese partecipate                | 0,00                | 0,00                |             |             |
| 10) Garanzie prestate a altre imprese                     | 0,00                | 0,00                |             |             |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              | <b>6.406,72</b>     | <b>8.990,47</b>     |             |             |

### Debiti

Si verifica la concordanza della Voce Debiti con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine non si rilevano garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO**

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

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

## **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.

L'Organo di revisione  
DOTT. GIUSEPPE FACCHINETTI

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL T.U. 445/2000 E DEL D.LGS 82/2005 E  
RISPETTIVE NORME COLLEGATE,

# PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

## Provincia di Bergamo

### IL REVISORE DEI CONTI

Parere n. 5  
Prot. interno n. 511

**PRESO ATTO** della necessità del Consiglio di Gestione di condividere con la Comunità del Parco, ai fini della definitiva approvazione, la Sez. 3 – Sottosezione 3 “**Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale**” del Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il triennio 2024-2026 ;

#### VISTE:

- 1) La bozza della medesima sezione, a cui si rimanda integralmente, con la quale:
  - a) si determina in € 243.726,82 la spesa di personale sostenuta nel 2008 quale vincolo di spesa attualmente vigente;
  - b) si stima in € 243.079,74 la spesa di personale per ciascun esercizio del triennio 2024-2026;
- 2) l’attestazione del Segretario rilasciata il 12.03.2024 prot. 452, dalle quali si evince che per il triennio 2024-2026 non sussistono situazioni di soprannumero di personale;
- 3) la certificazione rilasciata dal Segretario quale Responsabile finanziario in data 12/03/2024 (atto n. 2/2024 - prot. n. 451);

**DATO ATTO** che il provvedimento è compatibile con la programmazione per il triennio 2024-2026 nonché con la situazione economico-finanziaria dell’Ente e che consegue gli obiettivi di mantenimento delle spese di personale previsti dalla normativa vigente,

#### ACCERTATO che:

- l’attuale residua capacità assunzionale dell’ente è pari a € 647,08;
- non sono al momento previste nel triennio 2024-2026 nuove assunzioni di personale da inquadrarsi secondo le categorie di cui al CCNL 2019-2021.
- il Segretario dell’ente è già stato individuato e nominato secondo la modalità della reggenza (DPR 465/97) fino a tutto il 21.07.2024; il bilancio di previsione 2024-2026 e - di conseguenza - il PIAO per il medesimo triennio riporta la previsione di spesa per tutto il triennio;
- data la situazione di carenza contingente di personale, si prevede nuovamente il ricorso per tutto il 2024 di due figure per la copertura degli uffici rimasti vacanti, individuabili mediante contratti di lavoro professionale e convenzioni, a fronte di un costo stimato in complessivi € 40.560,00;

Tutto ciò premesso, ai sensi dell’art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e successive disposizioni e modificazioni

#### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all’adozione del provvedimento.

Albino, lì 25 marzo 2024

Il Revisore dei conti  
Dr. Giuseppe Facchinetti

# PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 512

Atto n. 6

## IL REVISORE DEI CONTI

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco, avente per oggetto:

**Bilancio consolidato esercizio 2023 – Presa d’atto dell’inesistenza di enti, organismi e società da consolidare.**

Il giorno 25 del mese di marzo dell’anno DUEMILAVENTIQUATTRO alle ore 11,00 è presente il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche, dott. Facchinetti Giuseppe, per verificare la proposta di deliberazione in oggetto indicata.

Viste:

- la Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 11 del 20.03.2024 con la quale è stato approvato lo schema del conto del bilancio per l’anno 2023;
- la Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 13 del 20/03/2024 ad oggetto: “Individuazione del gruppo di amministrazione pubblica e degli enti da considerare per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2023”, avente esito negativo;

Viste le disposizioni contenute nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011;

Considerato in particolare che il suddetto principio, all’art. 3.1 testualmente recita: *“Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l’ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all’approvazione del bilancio consolidato relativo all’esercizio precedente.*

*Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.”:*

Preso atto che in sede di approvazione del bilancio consuntivo riferito all’anno 2023 l’ente non ha espressamente indicato la sua partecipazione in enti e società;



Dato atto che il Parco delle Orobie bergamasche non possiede enti e/o società partecipate, controllate o enti strumentali, come si evince dalla relazione del Direttore (atto n. 2 del 21/03/2024 - Prot.505).

ciò premesso e considerato, per quanto di competenza, si prende atto e

SI ESPRIME PARERE POSITIVO

sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco, avente ad oggetto: **“Bilancio consolidato esercizio 2023 – Presa d’atto dell’inesistenza di enti, organismi e società da consolidare”**

Albino, 25 marzo 2024

IL Revisore dei Conti  
Dott. Giuseppe Facchinetti



# Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 7/2024  
Prot. int. n. 646

## VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 15 aprile 2024 alle ore 11:00 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe, assiste la Dott.ssa Patrizia Mora quale referente del servizio.

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **31 MARZO 2024** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

### 1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 31 MARZO 2024

Il revisore procede alla verifica del conto della gestione dell'agente contabile dal quale risulta quanto segue:

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| Fondo cassa economale al 1.1.2024  | € //     |
| Mandati n. 11 e 12 del 4.01.2024   | € 400,00 |
| Buoni economali dal n. 1 al n. 4   | € 177,83 |
| Totale                             | € 222,17 |
| Fondo cassa economale al 31.3.2024 | € 222,17 |

### 2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione economico-finanziaria dà atto che dalla verifica sono risultate:

- la regolare tenuta del conto della gestione economale, della rispondenza delle registrazioni con le somme che risultano riscosse e versate e con la giacenza di cassa;
- la regolarità del carico e dello scarico dei valori.

IL REVISORE DEI CONTI

Facchinetti Dott. Giuseppe

\_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Dott.ssa Alessandra Locatelli

\_\_\_\_\_



# Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 8/2024

Prot. int. n. 647

## VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 1° TRIMESTRE 2024.

### IL REVISORE DEI CONTI

In data **15.04.2024** alle **ore 11,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria BPER S.p.A.

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| Consistenza cassa inizio esercizio  | € 173.158,91        |
| Reversali emesse n. 164             | € 578.508,39        |
| Reversali riscosse                  | € 578.508,39        |
| Reversali da riscuotere             | € 0,00              |
| Riscossioni da regolarizzare        | € 0,00              |
|                                     |                     |
| Mandati emessi n. 141               | € 150.196,59        |
| Di cui pagati                       | € 150.196,59        |
| Mandati da pagare                   | € 0,00              |
| Pagamenti da regolarizzare          | € 0,00              |
| <b>Saldo di fatto al 31/03/2024</b> | <b>€ 601.470,71</b> |

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 18 del 28.03.2024, ultima eseguita nel mese di marzo, ammonta ad € 601.470,71, coincidente con il saldo di tesoreria.

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 1° trimestre 2024.

il Revisore verifica il versamento (ancora da effettuarsi, in riferimento al mese di marzo) dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

### CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

|          |          |                              |
|----------|----------|------------------------------|
| Gennaio  | 5.358,49 | Quietanzati il 16/02/2024    |
| Febbraio | 2.729,12 | Quietanzati il 15/03/2024    |
| Marzo    | 2.614,33 | Da quietanzare il 16/04/2024 |

### FONDO P.C. (COD.P909)

|          |       |                              |
|----------|-------|------------------------------|
| Gennaio  | 58,91 | Quietanzati il 16/02/2024    |
| Febbraio | 34,86 | Quietanzati il 15/03/2024    |
| Marzo    | 34,86 | Da quietanzare il 16/04/2024 |

**IRAP (COD. 380E)**

|          |          |                              |
|----------|----------|------------------------------|
| Gennaio  | 1.401,26 | Quietanzati il 16/02/2024    |
| Febbraio | 902,05   | Quietanzati il 15/03/2024    |
| Marzo    | 902,05   | Da quietanzare il 16/04/2024 |

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati del mese di gennaio è dovuto dal pagamento, avvenuto in questo mese, delle indennità per specifiche responsabilità (annualità 2023) e dei differenziali stipendiali concessi a due dipendenti. Seguirà nei successivi mesi la liquidazione delle performance individuali e collettive.

**LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI**

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono caricati e gestiti tramite il software operativo della contabilità.

**VERSAMENTI PERIODICI DI TRIBUTI, CONTRIBUTI, PREMI ASSICURATIVI E RITENUTE FISCALI**

Sono stati verificati i versamenti periodici di tributi, contributi e premi mediante riscontro con i modelli F24 e gli altri documenti amministrativi contabili obbligatori.

Vengono verificati e **acquisiti in copia** i modelli di pagamento F24 quietanzati relativi al periodo oggetto di verifica.

| Mese di   |              | GENNAIO               |                  |                         |
|---|--------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
| Cod. tributo  | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
| 100E  |              | 1/2024                | 4.758,40         |                         |
| 620E  |              | 1/2024                | 2.580,74         |                         |
| 902022  | 13100        |                       | 843,14           |                         |
| P201  | 0003         | 1/2024                | 5.358,49         |                         |
| P608  | 0003         | 1/2024                | 422,67           |                         |
| P909  | 0003         | 1/2024                | 58,91            |                         |
| 380E  | 10           | 1 2024                | 1.401,26         |                         |
| 381E  | 10           | 1 2023                | 121,50           |                         |
| 381E  | 10           | 1 2024                | 49,76            |                         |
| 384E  | A794         | 1 2023                | 13,90            |                         |
| 384E  | A163         | 1 2023                | 11,90            |                         |
| 384E  | F864         | 1 2023                | 8,70             |                         |
| 384E  | A383         | 1 2024                | 8,53             |                         |
| 384E  | D952         | 1 2023                | 8,10             |                         |
| 384E  | F864         | 1 2022                | 6,70             |                         |
| 384E  | B223         | 1 2024                | 7,63             |                         |
| 384E  | C007         | 1 2024                | 2,56             |                         |
| 384E  | G412         | 1 2024                | 2,13             |                         |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/02/2024</b> |              |                       | <b>15.658,32</b> | <b>0,00</b>             |
|   |              |                       | <b>15.658,32</b> |                         |
| Mese di   |              | FEBBRAIO 1            |                  |                         |

| Cod. tributo | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
|--------------|--------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
| 100E         |              | 2/2024                | 2.271,99         |                         |
| 620E         |              | 2/2024                | 2.126,67         |                         |
| P201         | 0003         | 2/2024                | 2.729,12         |                         |
| P608         | 0003         | 2/2024                | 408,36           |                         |
| P909         | 0003         | 2/2024                | 34,86            |                         |
| 380E         | 10           | 2 2024                | 902,05           |                         |
| 381E         | 10           | 2 2023                | 143,90           |                         |
| 381E         | 10           | 2 2024                | 49,58            |                         |
| 384E         | A794         | 2 2023                | 13,90            |                         |
| 384E         | A163         | 2 2023                | 11,90            |                         |
| 384E         | F864         | 2 2023                | 8,70             |                         |
| 384E         | A383         | 2 2024                | 8,53             |                         |
| 384E         | D903         | 2 2023                | 8,40             |                         |
| 384E         | D952         | 2 2023                | 8,10             |                         |
| 384E         | B223         | 2 2024                | 7,54             |                         |
| 384E         | C007         | 2 2024                | 2,56             |                         |
| 384E         | G412         | 2 2024                | 2,13             |                         |

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 15/03/2024**

**8.738,29**      **0,00**  
**8.738,29**

Mese di **MARZO**

| Cod. tributo | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
|--------------|--------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
| 100E         |              | 3/2024                | 2.218,20         |                         |
| 104E         |              | 3/2024                | 90,00            |                         |
| 380E         | 10           | 3 2024                | 902,05           |                         |
| 381E         | 10           | 3 2023                | 143,90           |                         |
| 381E         | 10           | 3 2024                | 49,58            |                         |
| 384E         | A163         | 3/2023                | 11,90            |                         |
| 385E         | A163         | 3/2024                | 6,20             |                         |
| 384E         | A383         | 3/2024                | 8,53             |                         |
| 384E         | A794         | 3 2023                | 13,90            |                         |
| 385E         | A794         | 3 2024                | 7,20             |                         |
| 384E         | A163         | 3 2024                | 7,54             |                         |
| 384E         | B223         | 3 2024                | 2,56             |                         |
| 384E         | C007         | 3 2023                | 8,40             |                         |
| 385E         | D903         | 3 2024                | 5,10             |                         |
| 384E         | D903         | 3 2023                | 8,10             |                         |
| 385E         | D952         | 3 2024                | 4,20             |                         |
| 384E         | D952         | 3 2023                | 8,70             |                         |
| 385E         | F864         | 3 2024                | 4,20             |                         |
| 384E         | G412         | 3 2024                | 2,13             |                         |
| P201         | 0003         | 3/2024                | 2.614,33         |                         |
| P609         | 0003         | 3/2024                | 408,36           |                         |
| P909         | 0003         | 3/2024                | 34,86            |                         |

**Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca**      **6.559,94**      **0,00**

|  |                     |                              |                         |                                |
|--|---------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| <b>d'Italia 0305955 il 16/04/2024</b>  |                     |                              |                         |                                |
|  |                     |                              |                         | <b>6.559,94</b>                |
| <b>Mese di MARZO</b>   |                     |                              |                         |                                |
|  |                     |                              |                         |                                |
| <b>Cod. tributo</b>  | <b>rat/reg/prov</b> | <b>Periodo di competenza</b> | <b>Importo a debito</b> | <b>Importi a credito comp.</b> |
| 620E   |                     | 3/2024                       | 808,35                  |                                |
| <b>Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/04/2024</b> |                     |                              | <b>808,35</b>           | <b>0,00</b>                    |
|  |                     |                              | <b>808,35</b>           |                                |

## **OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO**

### **- ADEMPIMENTI DI NATURA PREVIDENZIALE E ASSISTENZIALE**

Le denunce mensili dei contributi sociali relativi ai lavoratori subordinati (Mod. UniEmens ex DM10) sono presentate dalla Ditta incaricata all'elaborazione degli stipendi e agli adempimenti connessi, Società Alma S.p.A. con sede a Villanova Mondovì (CN). Si rileva che INPS, con lettera prot. 1200.05/03/2024.0111359 ha notificato la sussistenza di un errore bloccante sulle denunce contributive riferite al mese di gennaio 2024, codice errore I10229 ed avente causale "PER V1 CAUS. 1 NON RILEVATO PREC. QUADRO E0 o V1 CAUS 2 o 5"; tale segnalazione è stata prontamente inviata alla predetta società incaricata per gli adempimenti conseguenti.

### **-ADEMPIMENTI DI NATURA TRIBUTARIA**

L'ente ha incaricato la Società Alma S.p.A. all'elaborazione delle certificazione uniche e delle dichiarazioni dei contributi erogati nell'anno 2023. Le certificazioni e le dichiarazioni sono state consegnate ai percipienti entro i termini di legge.

Il Parco inoltre ha elaborato la dichiarazione annuale dell'iva, da cui risulta un saldo pari a zero, essendo state emesse e ricevute fatture passive per la vendita e/o l'acquisto di pubblicazioni a carattere commerciale, e ha inoltrato i dati per l'elaborazione del calcolo iva a debito del primo trimestre.

### **RITENUTE IRPEF**

Sono stati verificati i versamenti presso lo sportello on line della Tesoreria delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori.

L'esito di detto accertamento è stato il seguente: l'ente ha regolarmente versato l'IRPEF, le Addizionali regionali e comunali nelle date prescritte come si evince dai modelli F24 agli atti.

### **ALTRE INFORMAZIONI**

Bilancio di previsione 2024/2026 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 16 del 19.12.2023.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 1 del 29.01.2024 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

La bozza di rendiconto 2023 è stata approvata con Deliberazione di Comunità del Parco n. 11 del 20.03.2024 e, munita del parere reso dal sottoscritto mediante atto 4 – prot. 510 in data 25.03.2024, è in fase di deposito.

L'affidamento di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro è la società Nier Ingegneria S.p.A. con sede a Castel Maggiore (Bo);

Verifica in materia di trasparenza: è stato effettuato il controllo degli adempimenti relativi alla pubblicazione sul sito istituzionale dei dati richiesti dalla normativa;

Situazione Contabilità Economica : l'ente adotta il sistema di contabilità finanziaria affiancato dalla contabilità economico-patrimoniale.

Con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 13 del 20.03.2024 l'ente non ha incluso enti nel Gruppo di Amministrazione Pubblica, pertanto la comunità del Parco dovrà prenderne atto con propria delibera e dichiarare di essere esentata dall'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023. In merito è stato rilasciato proprio parere in data 25.03.2024 n. 6 prot. 512.

## **PRIVACY**

L'ente con determinazione n. 37 del 20.05.2022 ha designato a tutto il 30.05.2024 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg) quale Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 . L'ente provvederà ad adottare il Regolamento della Privacy. Si prende atto che l'incarico è in scadenza e che gli uffici stanno acquisendo preventivi per l'affidamento dell'incarico.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

**Dott.ssa Alessandra Locatelli**

**IL REVISORE DEI CONTI**

**Dr. Giuseppe Facchinetti**

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa".

# PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 648

Atto n. 9

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 16/04/2024, avente per oggetto: “**Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione al bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026.**”

## IL REVISORE DEI CONTI

Il giorno 15 del mese di aprile dell'anno DUEMILAVENTIQUATTRO alle ore 11,00 è presente il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche dott. Facchinetti Giuseppe per verificare la proposta di deliberazione in oggetto indicata; assiste la referente dell'ufficio finanziario Dott.ssa Patrizia Mora.

Visti i seguenti documenti:

- Prospetto riassuntivo delle variazioni positive (maggiori entrate) e negative (maggiori spese e minori entrate) per risorse ed interventi;
- Prospetto relativo al mantenimento degli equilibri di bilancio – prima della variazione e dopo la variazione
- Documentazione allegata a giustificazione delle variazioni proposte;
- La relazione del responsabile del servizio finanziario (atto n. 3– Prot. int. 600 del 9.04.2024);

Atteso che la variazione proposta può essere sinteticamente riassunta come segue:

## ESERCIZIO 2024

| DETTAGLIO                        | EURO        | COMPETENZA       | CASSA            |
|----------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| MINORI SPESE PARTE CORRENTE      | euro        | 50.200,00        | 50.200,00        |
| MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE  | euro        | 3.600,00         | 3.600,00         |
| <b>TOTALE POSTE POSITIVE (+)</b> | <b>euro</b> | <b>53.800,00</b> | <b>53.800,00</b> |
| MINORI ENTRATE PARTE CORRENTE    | euro        | 8.833,33         | 8.833,33         |
| MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE    | euro        | 44.966,67        | 44.966,67        |
| <b>TOTALE POSTE NEGATIVE (-)</b> | <b>euro</b> | <b>53.800,00</b> | <b>53.800,00</b> |

Ritenuti congrui, coerenti ed attendibili i dati riportati in base alla documentazione fornita al Revisore dei conti;

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa ”.



Considerato che:

- nell'esercizio 2024 il regime di cassa segue per gli stessi importi le variazioni della competenza;
- non è stato applicato avanzo di amministrazione;

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Atteso che pertanto può essere rilasciato motivato parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 per quanto sopra illustrato;

esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

all'adozione del provvedimento di cui all'oggetto, come sopra illustrato da adottare nella seduta prevista per il giorno 16 aprile 2024.

Albino, 15 aprile 2024

IL Revisore dei Conti  
Dott. Giuseppe Facchinetti



# Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 10/2024  
Prot. int. n. 1176

## VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 15 luglio 2024 alle ore 11:00 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe, assiste la Dott.ssa Patrizia Mora quale referente del servizio.

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **30 GIUGNO 2024** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

### 1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 30 GIUGNO 2024

Il revisore procede alla verifica del conto della gestione dell'agente contabile dal quale risulta quanto segue:

|  |          |
|--|----------|
| Fondo cassa economale al 1.1.2024        | € //     |
| Mandati n. 11 e 12 del 4.01.2024         | € 400,00 |
| Rimborso anticipazione 1° trimestre 2024 | € 177,83 |
| Buoni da n. 1 a n. 12                    | € 569,35 |
| Totale                                   | € 8,48   |
| Fondo cassa economale al 30.06.2024      | € 8,48   |

### 2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione economico-finanziaria dà atto che dalla verifica sono risultate:

- la regolare tenuta del conto della gestione economale, della rispondenza delle registrazioni con le somme che risultano riscosse e versate e con la giacenza di cassa;
- la regolarità del carico e dello scarico dei valori.

IL REVISORE DEI CONTI  
Facchinetti Dott. Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO  
Dott.ssa Alessandra Locatelli



# Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 11/2024

Prot. int. n. 1177

## VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 2° TRIMESTRE 2024.

### IL REVISORE DEI CONTI

In data **15.07.2024** alle **ore 11,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria BPER S.p.A.

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| Consistenza cassa inizio esercizio  | € 173.158,91        |
| Reversali emesse n. 307             | € 941.226,36        |
| Reversali riscosse                  | € 941.226,36        |
| Reversali da riscuotere             | € 0,00              |
| Riscossioni da regolarizzare        | € 0,00              |
|                                     |                     |
| Mandati emessi n. 293               | € 431.315,83        |
| Di cui pagati                       | € 431.315,83        |
| Mandati da pagare                   | € 0,00              |
| Pagamenti da regolarizzare          | € 0,00              |
| <b>Saldo di fatto al 30/06/2024</b> | <b>€ 683.069,44</b> |

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 33 del 25.06.2024, ultima eseguita nel mese di marzo, ammonta ad € 683.069,44, coincidente con il saldo di tesoreria.

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 2° trimestre 2024.

il Revisore ha accertato l'avvenuto versamento dei contributi assistenziali del mese di marzo e verifica il versamento (ancora da effettuarsi, in riferimento al mese di giugno) dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

### CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

|          |          |                              |
|----------|----------|------------------------------|
| Gennaio  | 5.358,49 | Quietanzati il 16/02/2024    |
| Febbraio | 2.729,12 | Quietanzati il 15/03/2024    |
| Marzo    | 2.614,33 | Quietanzati il 16/04/2024    |
| Aprile   | 5.148,16 | Quietanzati il 16/05/2024    |
| Maggio   | 2.704,75 | Quietanzati il 14/06/2024    |
| Giugno   | 2.704,76 | Da quietanzare il 16/07/2024 |

### FONDO P.C. (COD.P909)

|          |       |                              |
|----------|-------|------------------------------|
| Gennaio  | 58,91 | Quietanzati il 16/02/2024    |
| Febbraio | 34,86 | Quietanzati il 15/03/2024    |
| Marzo    | 34,86 | Quietanzati il 16/04/2024    |
| Aprile   | 58,57 | Quietanzati il 16/05/2024    |
| Maggio   | 34,86 | Quietanzati il 14/06/2024    |
| Giugno   | 34,86 | Da quietanzare il 16/07/2024 |

#### IRAP (COD. 380E)

|          |          |                              |
|----------|----------|------------------------------|
| Gennaio  | 1.401,26 | Quietanzati il 16/02/2024    |
| Febbraio | 902,05   | Quietanzati il 15/03/2024    |
| Marzo    | 902,05   | Quietanzati il 16/04/2024    |
| Aprile   | 58,57    | Quietanzati il 16/05/2024    |
| Maggio   | 34,86    | Quietanzati il 14/06/2024    |
| Giugno   | 34,86    | Da quietanzare il 16/07/2024 |

#### LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono caricati e gestiti tramite il software operativo della contabilità.

#### VERSAMENTI PERIODICI DI TRIBUTI, CONTRIBUTI, PREMI ASSICURATIVI E RITENUTE FISCALI

Sono stati verificati i versamenti periodici di tributi, contributi e premi mediante riscontro con i modelli F24 e gli altri documenti amministrativi contabili obbligatori.

Vengono verificati e **acquisiti in copia** i modelli di pagamento F24 quietanzati relativi al periodo oggetto di verifica.

| Mese di <b>APRILE</b> |              |                       |                  |                         |
|-----------------------|--------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
| Cod. tributo          | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
| 100E                  |              | 4/2024                | 4.272,18         |                         |
| 614E                  |              | 2024                  | 122,79           |                         |
| P201                  | 0003         | 4/2024                | 5.148,16         |                         |
| P608                  | 0003         | 4/2024                | 408,36           |                         |
| P909                  | 0003         | 4/2024                | 58,57            |                         |
| 380E                  | 10           | 4 2024                | 1.376,44         |                         |
| 381E                  | 10           | 4 2023                | 143,90           |                         |
| 381E                  | 10           | 4 2024                | 49,58            |                         |
| 384E                  | A794         | 4 2023                | 13,90            |                         |
| 384E                  | A163         | 4 2023                | 11,90            |                         |
| 384E                  | F864         | 4 2023                | 8,70             |                         |
| 384E                  | A383         | 4 2024                | 8,53             |                         |
| 384E                  | D903         | 4 2023                | 8,40             |                         |
| 384E                  | D952         | 4 2023                | 8,10             |                         |
| 384E                  | B223         | 4 2024                | 7,54             |                         |
| 385E                  | A794         | 4 2024                | 7,20             |                         |

|   |                     |                              |                         |                                |
|---|---------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| 385E  | A163                | 4 2024                       | 6,20                    |                                |
| 385E  | D903                | 4 2024                       | 5,10                    |                                |
| 385E  | D952                | 4 2024                       | 4,20                    |                                |
| 385E  | F864                | 4 2024                       | 4,20                    |                                |
| 384E  | C007                | 4 2024                       | 2,56                    |                                |
| 384E  | G412                | 4 2024                       | 2,13                    |                                |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia<br/>0305955 il 16/05/2024</b> |                     |                              | <b>11.678,64</b>        | <b>0,00</b>                    |
|   |                     |                              | <b>11.678,64</b>        |                                |
| <b>Mese di APRILE 2</b>   |                     |                              |                         |                                |
|   |                     |                              |                         |                                |
| <b>Cod. tributo</b>   | <b>rat/reg/prov</b> | <b>Periodo di competenza</b> | <b>Importo a debito</b> | <b>Importi a credito comp.</b> |
| 620E  |                     | 4/2024                       | 1.537,18                |                                |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia<br/>0305955 il 16/05/2024</b> |                     |                              | <b>1.537,18</b>         | <b>0,00</b>                    |
|   |                     |                              | <b>1.537,18</b>         |                                |
| <b>Mese di APRILE 3</b>   |                     |                              |                         |                                |
|   |                     |                              |                         |                                |
| <b>Cod. tributo</b>   | <b>rat/reg/prov</b> | <b>Periodo di competenza</b> | <b>Importo a debito</b> | <b>Importi a credito comp.</b> |
| 355E  | A383                | 2023                         | 74,00                   |                                |
| 353E  | A383                | 2023                         | 315,00                  |                                |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia<br/>0305955 il 28/05/2024</b> |                     |                              | <b>389,00</b>           | <b>0,00</b>                    |
|   |                     |                              | <b>389,00</b>           |                                |
| <b>Mese di MAGGIO</b>   |                     |                              |                         |                                |
|   |                     |                              |                         |                                |
| <b>Cod. tributo</b>   | <b>rat/reg/prov</b> | <b>Periodo di competenza</b> | <b>Importo a debito</b> | <b>Importi a credito comp.</b> |
| 100E  |                     | 5/2024                       | 2.168,55                |                                |
| 620E  |                     | 5/2024                       | 1.296,52                |                                |
| P201  | 0003                | 5/2024                       | 2.704,75                |                                |
| P608  | 0003                | 5/2024                       | 408,36                  |                                |
| P909  | 0003                | 5/2024                       | 34,86                   |                                |
| 380E  | 10                  | 5 2024                       | 902,05                  |                                |
| 381E  | 10                  | 4 2023                       | 143,90                  |                                |
| 381E  | 10                  | 5 2024                       | 49,58                   |                                |
| 384E  | A794                | 5 2023                       | 13,90                   |                                |
| 384E  | A163                | 5 2023                       | 11,90                   |                                |
| 384E  | F864                | 5 2023                       | 8,70                    |                                |
| 384E  | A383                | 5 2024                       | 8,53                    |                                |
| 384E  | D903                | 5 2023                       | 8,40                    |                                |
| 384E  | D952                | 5 2023                       | 8,10                    |                                |
| 384E  | B223                | 5 2024                       | 7,54                    |                                |
| 385E  | A794                | 5 2024                       | 7,20                    |                                |
| 385E  | A163                | 5 2024                       | 6,20                    |                                |
| 385E  | D903                | 5 2024                       | 5,10                    |                                |

|  |                     |                              |                         |                                |
|--|---------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| 385E   | D952                | 5 2024                       | 4,20                    |                                |
| 385E   | F864                | 5 2024                       | 4,20                    |                                |
| 384E   | C007                | 5 2024                       | 2,56                    |                                |
| 384E   | G412                | 5 2024                       | 2,13                    |                                |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/06/2024</b>    |                     |                              | <b>7.807,23</b>         | <b>0,00</b>                    |
|  |                     |                              | <b>7.807,23</b>         |                                |
| <b>Mese di MAGGIO 2</b>  |                     |                              |                         |                                |
|  |                     |                              |                         |                                |
| <b>Cod. tributo</b>  | <b>rat/reg/prov</b> | <b>Periodo di competenza</b> | <b>Importo a debito</b> | <b>Importi a credito comp.</b> |
| 355E   | A383                | 1/2024                       | 945,00                  |                                |
| 353E   | A383                | 1/2024                       | 223,00                  |                                |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/06/2024</b>    |                     |                              | <b>1.168,00</b>         | <b>0,00</b>                    |
|  |                     |                              | <b>1.168,00</b>         |                                |
| <b>Mese di GIUGNO</b>  |                     |                              |                         |                                |
|  |                     |                              |                         |                                |
| <b>Cod. tributo</b>  | <b>rat/reg/prov</b> | <b>Periodo di competenza</b> | <b>Importo a debito</b> | <b>Importi a credito comp.</b> |
| 100E   |                     | 6/2024                       | 2.192,06                |                                |
| 380E   | 10                  | 6 2024                       | 902,05                  |                                |
| 381E   | 10                  | 6 2023                       | 143,90                  |                                |
| 381E   | 10                  | 6 2024                       | 49,58                   |                                |
| 384E   | A163                | 6/2023                       | 11,90                   |                                |
| 385E   | A163                | 6/2024                       | 6,20                    |                                |
| 384E   | A383                | 6/2024                       | 8,53                    |                                |
| 384E   | A794                | 6 2023                       | 13,90                   |                                |
| 385E   | A794                | 6 2024                       | 7,20                    |                                |
| 384E   | A163                | 6 2024                       | 7,54                    |                                |
| 384E   | B223                | 6 2024                       | 2,56                    |                                |
| 384E   | C007                | 6 2023                       | 8,40                    |                                |
| 385E   | D903                | 6 2024                       | 5,10                    |                                |
| 384E   | D903                | 6 2023                       | 8,10                    |                                |
| 385E   | D952                | 6 2024                       | 4,20                    |                                |
| 384E   | D952                | 6 2023                       | 8,70                    |                                |
| 385E   | F864                | 6 2024                       | 4,20                    |                                |
| 384E   | G412                | 6 2024                       | 2,13                    |                                |
| P201   | 0003                | 6/2024                       | 2.704,76                |                                |
| P609   | 0003                | 6/2024                       | 408,36                  |                                |
| P909   | 0003                | 6/2024                       | 34,86                   |                                |
| 620E   |                     | 6/2024                       | 103,28                  |                                |
| <b>Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/07/2024</b> |                     |                              | <b>6.637,51</b>         | <b>0,00</b>                    |
|  |                     |                              | <b>6.637,51</b>         |                                |

## **OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO**

### **- ADEMPIMENTI DI NATURA PREVIDENZIALE E ASSISTENZIALE**

Le denunce mensili dei contributi sociali relativi ai lavoratori subordinati (Mod. UniEmens ex DM10) sono presentate dalla Ditta incaricata all'elaborazione degli stipendi e agli adempimenti connessi, Società Alma S.p.A. con sede a Villanova Mondovì (CN). Si rileva la risoluzione della segnalazione ad opera dell'incaricata dell'anomalia comunicata da INPS con lettera prot. 1200.05/03/2024.0111359.

Si attesta inoltre l'avvenuta presentazione delle dichiarazioni IMU per i fabbricati e le aree acquisite nel 2023 (modello IMU ENC per il Comune di Albino, inviata per ottenere l'esenzione dell'imposta per i locali della sede istituzionale, oltre al mod. IMU IMPI per i terreni acquisiti in Comune di Ardesio, Loc. Valcanale). L'imposta, dovuta limitatamente agli immobili siti in Comune di Ardesio, è stata versata entro il mese di maggio per quanto riguarda la somma dovuta per il 2023 e entro il 16.06.2024 a titolo di acconto per l'anno in corso.

Si conferma che l'ente è assoggettato alla "scissione dei pagamenti" di cui alla Legge 21 giugno 2017 n. 96 e che, pertanto – salvi i casi espressamente esentati - trattiene l'iva sulle fatture passive riversandola all'Erario mediante mod. F24EP entro i termini indicati dalla normativa vigente (codice tributo 620E).

### **-ADEMPIMENTI DI NATURA TRIBUTARIA**

L'ente ha incaricato la Società Alma S.p.A. all'elaborazione dell'iva riferita al primo trimestre 2024 nonché alla predisposizione dei modelli IRAP/2024 E 770/2024.

E' in corso la trasmissione della documentazione utile all'elaborazione della dichiarazione iva del 2 trimestre 2024, che ha registrato nel periodo fatture commerciali attive.

### **RITENUTE IRPEF**

Sono stati verificati i versamenti presso lo sportello on line della Tesoreria delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori.

L'esito di detto accertamento è stato il seguente: l'ente ha regolarmente versato l'IRPEF, le Addizionali regionali e comunali nelle date prescritte come si evince dai modelli F24 agli atti.

### **ALTRE INFORMAZIONI**

Bilancio di previsione 2024/2026 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 16 del 19.12.2023.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 1 del 29.01.2024 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto di gestione 2023 è stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 2 del 16.04.2024.

L'affidamento di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro è la società Nier Ingegneria S.p.A. con sede a Castel Maggiore (Bo);

Verifica in materia di trasparenza: è stato effettuato il controllo degli adempimenti relativi alla pubblicazione sul sito istituzionale ed è stata trasmessa all'ANAC l'attestazione dell'OIV per l'anno 2024 (n. acquisizione 47284) previa compilazione della relativa griglia;

In materia di controlli interni si verifica che nel mese di gennaio sono state pubblicate nell'opportuna sottosezione dell'Amministrazione Trasparente le schede di monitoraggio del Responsabile della prevenzione, corruzione e trasparenza. Tale incarico è stato svolto ad interim dal Direttore fino al 5.02.2024. Con Decreto del Presidente n. 1 del 6.02.2024 le rispettive funzioni sono state conferite al Segretario.

Situazione Contabilità Economica: l'ente adotta il sistema di contabilità finanziaria affiancato dalla contabilità economico-patrimoniale.

La Comunità del Parco, con propria deliberazione n. 3 del 16.04.2024 ha preso atto dell'inesistenza di enti, organismi e società da consolidare e pertanto è esentata dall'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023.

#### **PRIVACY**

L'ente con determinazione n. 37 del 20.05.2022 ha designato a tutto il 30.05.2024 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg) quale Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 . L'ente provvederà ad adottare il Regolamento della Privacy. Si prende atto che l'incarico è in scadenza e che gli uffici stanno acquisendo preventivi per l'affidamento dell'incarico.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**  
**Dott.ssa Alessandra Locatelli**

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**Dr. Giuseppe Facchinetti**





# Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Atto n. 12/2024

Prot. interno n. 1178

## **OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNIO 2025-2027**

Il Sottoscritto **Dott. Facchinetti Giuseppe**, in qualità di revisore dei conti del Parco delle Orobie bergamasche

Vista la proposta di deliberazione del Consiglio di Gestione, da approvare in seduta convocata per il 16.07.2024, ad oggetto: "Artt. 151 e 170 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione schema Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027", con la quale si precisa tale documento ha finalità programmatica e di indirizzo dell'azione amministrativa, sul quale l'Ente si riserva di effettuare i necessari aggiornamenti;

Visti:

- lo Statuto del Parco;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011
- il D.M: 28/10/2015, Mininterno – G.U. n. 254 del 31/10/2015;
- il principio contabile applicato All. 4/1 in cui, al punto 8, indica che *"il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato"*, mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;
- la FAQ n. 10 ARCONET in cui si ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla delibera di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.
- Il parere del Responsabile Finanziario apposto sulla proposta di Deliberazione;

Considerato che:

- il documento unico di programmazione è caratterizzato con una identificazione del suo contenuto minimo rispetto al principio contabile sulla programmazione, non completo di una redazione esaustiva del bilancio di previsione del periodo 2025-2027;
- È possibile rinviare il giudizio di attendibilità e congruità contabile alla nota di aggiornamento del DUP, da presentarsi in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

per quanto di competenza,

### **Esprime parere favorevole**

sulla proposta di Deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta fissata per il 16.07.2024 ad oggetto: "Artt. 151 e 170 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027", come parere sulla conformità del D.U.P. ai dettati normativi vigenti e sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore, attendendo la nota di aggiornamento al DUP per completare l'azione complessiva del parere. Il presente dovrà costituire corpo unico al successivo parere da rendersi sulla nota di aggiornamento, come allegato.

Albino, 15 luglio 2024

**Il Revisore dei Conti**

Dr. Giuseppe Facchinetti

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa"

# PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Parere n. 13/2024

Prot. int. n. 1179

## IL REVISORE DEI CONTI

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione, da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 16.07.2024 , avente per oggetto: **“Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2024-2026”**

Il giorno 15 del mese di LUGLIO dell’anno DUEMILAVENTIQUATTRO alle ore 11,00

è presente il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche dott. Facchinetti Giuseppe, unitamente alla referente dell’ufficio Dott. Patrizia Mora per verificare la proposta di deliberazione in oggetto indicata.

- ✓ vista la proposta di deliberazione di cui all’oggetto;
- ✓ visto il parere e la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario (verbale n. 4 del 2.07.2024 – prot. 1104)
- ✓ visto l’art.239 del D.Lgs. n.267 del 18.8.2000;
- ✓ rilevato che non esistono debiti fuori bilancio già riconosciuti o da riconoscere, come si evince dagli allegati depositati;
- ✓ verificato che possono essere ritenuti congrui, coerenti e attendibili i dati riportati, in base a quanto fornito al Revisore stesso;

## ESPRIME

parere favorevole all’adozione del provvedimento di cui all’oggetto limitatamente al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, riservandosi di esprimere con separato provvedimento il proprio parere sulla variazione di assestamento generale del corrente bilancio di previsione

Si raccomanda di attuare un periodico riscontro della regolare riscossione delle entrate previste, precisando che in caso di disequilibrio si dovrà provvedere con maggiori entrate correnti e/o minori spese correnti.

Il Revisore dei Conti  
Dott. Giuseppe Facchinetti

# PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 1180

Atto n. 14

**OGGETTO:** Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 16.04.2024, avente per oggetto: “**Art 175 e 193 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione finanziario 2024-2026**”

## IL REVISORE DEI CONTI

Il giorno 15 del mese di luglio dell'anno DUEMILAVENTIQUATTRO alle ore 11,00 è presente il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche dott. Facchinetti Giuseppe per verificare la proposta di deliberazione in oggetto indicata; assiste la referente dell'ufficio finanziario Dott.ssa Patrizia Mora.

Visti i seguenti documenti:

- Prospetto riassuntivo delle variazioni positive (maggiori entrate) e negative (maggiori spese e minori entrate) per risorse ed interventi;
- Prospetto relativo al mantenimento degli equilibri di bilancio – prima della variazione e dopo la variazione
- Documentazione allegata a giustificazione delle variazioni proposte;
- La relazione del responsabile del servizio finanziario (atto n. 5– Prot. int. 1105 del 2.07.2024);

Atteso che la variazione proposta può essere sinteticamente riassunta come segue:

## ESERCIZIO 2024

| DETTAGLIO                        | EURO        | COMPETENZA       | CASSA            |
|----------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| MINORI SPESE PARTE CORRENTE      | euro        | 15.822,01        | 15.822,01        |
| MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE  | euro        | 5.660,00         | 5.660,00         |
| <b>TOTALE POSTE POSITIVE (+)</b> | <b>euro</b> | <b>21.482,01</b> | <b>21.482,01</b> |
| MINORI ENTRATE PARTE CORRENTE    | euro        | 0,00             | 0,00             |
| MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE    | euro        | 21.482,01        | 21.482,01        |
| <b>TOTALE POSTE NEGATIVE (-)</b> | <b>euro</b> | <b>21.482,01</b> | <b>21.482,01</b> |

Ritenuti congrui, coerenti ed attendibili i dati riportati in base alla documentazione fornita al Revisore

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa ”.

dei conti;

Considerato che:

- nell'esercizio 2024 il regime di cassa segue per gli stessi importi le variazioni della competenza;
- non è stato applicato avanzo di amministrazione;

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Atteso che pertanto può essere rilasciato motivato parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 per quanto sopra illustrato;

esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

all'adozione del provvedimento di cui all'oggetto, come sopra illustrato da adottare nella seduta prevista per il giorno 16 luglio 2024.

Albino, 15 luglio 2024

IL Revisore dei Conti  
Dott. Giuseppe Facchinetti



# Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 15/2024  
Prot. int. n. 1714

## VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 15 ottobre 2024 alle ore 11:00 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe, assiste la Dott.ssa Patrizia Mora quale referente del servizio.

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **30 SETTEMBRE 2024** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

### 1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 30 SETTEMBRE 2024

Il revisore procede alla verifica del conto della gestione dell'agente contabile dal quale risulta quanto segue:

|  |          |
|--|----------|
| Fondo cassa economale al 1.1.2024        | € //     |
| Mandati n. 11 e 12 del 4.01.2024         | € 400,00 |
| Rimborso anticipazione 1° trimestre 2024 | € 177,83 |
| Rimborso anticipazione 2° trimestre 2024 | € 391,52 |
| Buoni da n. 1 a n. 17                    | € 858,65 |
| Totale                                   | € 110,70 |
| Fondo cassa economale al 30.09.2024      | € 110,70 |

### 2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione economico-finanziaria dà atto che dalla verifica sono risultate:

- la regolare tenuta del conto della gestione economale, della rispondenza delle registrazioni con le somme che risultano riscosse e versate e con la giacenza di cassa;
- la regolarità del carico e dello scarico dei valori.

IL REVISORE DEI CONTI

Facchinetti Dott. Giuseppe

\_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Dott.ssa Alessandra Locatelli

\_\_\_\_\_



# Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 16/2024

Prot. int. n. 1715

## VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 3° TRIMESTRE 2024.

### IL REVISORE DEI CONTI

In data **15.10.2024** alle **ore 11,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria BPER S.p.A.

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| Consistenza cassa inizio esercizio | € 173.158,91        |
| Reversali emesse n. 460            | € 1.383.186,40      |
| Reversali riscosse                 | € 1.383.186,40      |
| Reversali da riscuotere            | € 0,00              |
| Riscossioni da regolarizzare       | € 0,00              |
|                                    |                     |
| Mandati emessi n. 450              | € 787.290,26        |
| Di cui pagati                      | € 787.290,26        |
| Mandati da pagare                  | € 0,00              |
| Pagamenti da regolarizzare         | € 0,00              |
| <b>Saldo di fatto al 30/9/2024</b> | <b>€ 769.055,05</b> |

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 47 del 24.09.2024, ultima eseguita nel mese di settembre, ammonta ad € 769.055,05 coincidente con il saldo di tesoreria.

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 3° trimestre 2024.

L'organo di revisione ha accertato l'avvenuto versamento dei contributi assistenziali del mese di giugno e verificherà il versamento (ancora da effettuarsi, in riferimento al mese di settembre) dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

### CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

|          |          |                           |
|----------|----------|---------------------------|
| Gennaio  | 5.358,49 | Quietanzati il 16/02/2024 |
| Febbraio | 2.729,12 | Quietanzati il 15/03/2024 |
| Marzo    | 2.614,33 | Quietanzati il 16/04/2024 |
| Aprile   | 5.148,16 | Quietanzati il 16/05/2024 |
| Maggio   | 2.704,75 | Quietanzati il 14/06/2024 |
| Giugno   | 2.704,76 | Quietanzati il 16/07/2024 |
| Luglio   | 2.704,75 | Quietanzati il 16/08/2024 |
| Agosto   | 2.704,75 | Quietanzati il 16/09/2024 |



|           |          |                              |
|-----------|----------|------------------------------|
| Settembre | 2.704,75 | Da quietanzare il 16/10/2024 |
|-----------|----------|------------------------------|

#### FONDO P.C. (COD.P909)

|           |       |                              |
|-----------|-------|------------------------------|
| Gennaio   | 58,91 | Quietanzati il 16/02/2024    |
| Febbraio  | 34,86 | Quietanzati il 15/03/2024    |
| Marzo     | 34,86 | Quietanzati il 16/04/2024    |
| Aprile    | 58,57 | Quietanzati il 16/05/2024    |
| Maggio    | 34,86 | Quietanzati il 14/06/2024    |
| Giugno    | 34,86 | Quietanzati il 16/07/2024    |
| Luglio    | 34,86 | Quietanzati il 16/08/2024    |
| Agosto    | 34,86 | Quietanzati il 16/09/2024    |
| Settembre | 34,86 | Da quietanzare il 16/10/2024 |

#### IRAP (COD. 380E)

|           |          |                              |
|-----------|----------|------------------------------|
| Gennaio   | 1.401,26 | Quietanzati il 16/02/2024    |
| Febbraio  | 902,05   | Quietanzati il 15/03/2024    |
| Marzo     | 902,05   | Quietanzati il 16/04/2024    |
| Aprile    | 1.376,44 | Quietanzati il 16/05/2024    |
| Maggio    | 902,05   | Quietanzati il 14/06/2024    |
| Giugno    | 902,05   | Quietanzati il 16/07/2024    |
| Luglio    | 865,75   | Quietanzati il 16/08/2024    |
| Agosto    | 865,75   | Quietanzati il 16/09/2024    |
| Settembre | 865,75   | Da quietanzare il 16/10/2024 |

#### LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono caricati e gestiti tramite il software operativo della contabilità.

#### VERSAMENTI PERIODICI DI TRIBUTI, CONTRIBUTI, PREMI ASSICURATIVI E RITENUTE FISCALI

Sono stati verificati i versamenti periodici di tributi, contributi e premi mediante riscontro con i modelli F24 e gli altri documenti amministrativi contabili obbligatori.

Vengono verificati e **acquisiti in copia** i modelli di pagamento F24 quietanzati relativi al periodo oggetto di verifica.

| Mese di <b>LUGLIO</b> |              |                       |                  |                         |
|-----------------------|--------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
| Cod. tributo          | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
| 104E                  |              | 7/2024                | 2.460,96         |                         |
| 100E                  |              | 7/2024                | 2.053,37         |                         |
| 147E                  |              | 7/2024                | 146,00           |                         |
| 148E                  |              | 7/2023                | 83,00            |                         |
| 150E                  |              |                       |                  | 4.110,00                |
| 380E                  | 10           | 7 2024                | 865.75           |                         |



|      |      |        |        |  |
|------|------|--------|--------|--|
| 381E | 10   | 7 2023 | 143,90 |  |
| 381E | 10   | 7 2024 | 44,33  |  |
| 126E | 10   | 7 2023 | 23,00  |  |
| 384E | A794 | 7 2023 | 13,90  |  |
| 384E | A163 | 7 2023 | 11,90  |  |
| 384E | F864 | 7 2023 | 8,70   |  |
| 384E | A383 | 7 2024 | 8,53   |  |
| 384E | D903 | 7 2023 | 8,40   |  |
| 384E | D952 | 7 2023 | 8,10   |  |
| 384E | B223 | 7 2024 | 7,54   |  |
| 385E | A794 | 7 2024 | 7,20   |  |
| 385E | A163 | 7 2024 | 6,20   |  |
| 385E | D903 | 7 2024 | 5,10   |  |
| 385E | F864 | 7 2024 | 4,20   |  |
| 385E | D952 | 7 2024 | 4,20   |  |
| 384E | G412 | 7 2024 | 2,13   |  |

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia  
0305955 il 16/08/2024** **1.806,41** **0,00**  
**1.806,41**

Mese di **LUGLIO 2**

| Cod. tributo | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
|--------------|--------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
| 620E         |              | 7/2024                | 1.744,33         |                         |
| P201         | 0003         | 7/2024                | 2.704,75         |                         |
| P608         | 0003         | 7/2024                | 408,36           |                         |
| P909         | 0003         | 7/2024                | 34,86            |                         |

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia  
0305955 il 16/08/2024** **4.892,30** **0,00**  
**4.892,30**

Mese di **AGOSTO**

| Cod. tributo | rat/reg/prov | Periodo di competenza | Importo a debito | Importi a credito comp. |
|--------------|--------------|-----------------------|------------------|-------------------------|
| 100E         |              | 8/2024                | 2.053,37         |                         |
| 620E         |              | 8/2024                | 360,21           |                         |
| P201         | 0003         | 8/2024                | 2.704,75         |                         |
| P608         | 0003         | 8/2024                | 408,36           |                         |
| P909         | 0003         | 8/2024                | 34,86            |                         |
| 380E         | 10           | 8 2024                | 865,75           |                         |
| 381E         | 10           | 8 2023                | 143,90           |                         |
| 381E         | 10           | 8 2024                | 44,33            |                         |
| 384E         | A794         | 8 2023                | 13,90            |                         |
| 384E         | A163         | 8 2023                | 11,90            |                         |
| 384E         | F864         | 8 2023                | 8,70             |                         |
| 384E         | A383         | 8 2024                | 8,53             |                         |
| 384E         | D903         | 8 2023                | 8,40             |                         |
| 384E         | D952         | 8 2023                | 8,10             |                         |
| 384E         | B223         | 8 2024                | 7,54             |                         |
| 385E         | A794         | 8 2024                | 7,20             |                         |

|  |                     |                              |                         |                                |
|--|---------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| 385E   | A163                | 8 2024                       | 6,20                    |                                |
| 385E   | D903                | 8 2024                       | 5,10                    |                                |
| 385E   | D952                | 8 2024                       | 4,20                    |                                |
| 385E   | F864                | 8 2024                       | 4,20                    |                                |
| 384E   | C007                | 8 2024                       | 2,56                    |                                |
| 384E   | G412                | 8 2024                       | 2,13                    |                                |
| <b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/09/2024</b>    |                     |                              | <b>6.711,63</b>         | <b>0,00</b>                    |
|  |                     |                              | <b>6.711,63</b>         |                                |
| <b>Mese di</b> <b>SETTEMBRE</b>  |                     |                              |                         |                                |
|  |                     |                              |                         |                                |
| <b>Cod. tributo</b>  | <b>rat/reg/prov</b> | <b>Periodo di competenza</b> | <b>Importo a debito</b> | <b>Importi a credito comp.</b> |
| 150E   |                     | 2023                         |                         | 102,00                         |
| 100E   |                     | 9/2024                       | 2.076,88                |                                |
| 380E   | 10                  | 9 2024                       | 865,75                  |                                |
| 381E   | 10                  | 9 2023                       | 143,90                  |                                |
| 381E   | 10                  | 9 2024                       | 44,33                   |                                |
| 384E   | A163                | 9/2023                       | 11,90                   |                                |
| 385E   | A163                | 9/2024                       | 6,20                    |                                |
| 384E   | A383                | 9/2024                       | 8,53                    |                                |
| 384E   | A794                | 9 2023                       | 13,90                   |                                |
| 385E   | A794                | 9 2024                       | 7,20                    |                                |
| 384E   | B223                | 9 2024                       | 7,54                    |                                |
| 384E   | D903                | 9 2023                       | 8,40                    |                                |
| 385E   | D903                | 9 2024                       | 5,10                    |                                |
| 384E   | D952                | 9 2023                       | 8,10                    |                                |
| 385E   | D952                | 9 2024                       | 4,20                    |                                |
| 384E   | D952                | 9 2023                       | 8,70                    |                                |
| 385E   | F864                | 9 2024                       | 4,20                    |                                |
| 384E   | G412                | 9 2024                       | 2,13                    |                                |
| P201   | 0003                | 9/2024                       | 2.704,75                |                                |
| P609   | 0003                | 9/2024                       | 408,36                  |                                |
| P909   | 0003                | 9/2024                       | 34,86                   |                                |
| 620E   |                     | 9/2024                       | 541,50                  |                                |
| <b>Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/10/2024</b> |                     |                              | <b>6.916,43</b>         | <b>102,00</b>                  |
|  |                     |                              | <b>6.814,43</b>         |                                |

## **OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO**

### **- ADEMPIMENTI DI NATURA PREVIDENZIALE E ASSISTENZIALE**

Le denunce mensili dei contributi sociali relativi ai lavoratori subordinati (Mod. UniEmens ex DM10) sono presentate dalla Ditta incaricata all'elaborazione degli stipendi e agli adempimenti connessi, Società Alma S.p.A. con sede a Villanova Mondovì (CN). Si rileva la risoluzione della segnalazione ad opera dell'incaricata dell'anomalia comunicata da INPS con lettera prot. 1200.26/07/2024.0438205.

Si conferma che l'ente è assoggettato alla "scissione dei pagamenti" di cui alla Legge 21 giugno 2017 n. 96 e che, pertanto – salvi i casi espressamente esentati - trattiene l'iva sulle fatture passive riversandola all'Erario mediante mod. F24EP entro i termini indicati dalla normativa vigente (codice tributo 620E).

### **-ADEMPIMENTI DI NATURA TRIBUTARIA**

L'ente, tramite la Società Alma S.p.A. ha provveduto all'elaborazione e all'invio della dichiarazione iva riferita al secondo trimestre 2024, che ha registrato IVA a debito per € 63,12 (importo non versato in quanto inferiore al limite di € 100,00), nonché alla predisposizione dei modelli IRAP/2024 E 770/2024.

E' in corso l'elaborazione della dichiarazione iva del 3 trimestre 2024, che non ha registrato nel periodo fatture commerciali attive ed è stato assolto quanto di competenza dell'ufficio affinché la società abilitata trasmetta la dichiarazione IRAP 2024 entro la scadenza di legge.

### **RITENUTE IRPEF**

Sono stati verificati i versamenti presso lo sportello on line della Tesoreria delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori.

L'esito di detto accertamento è stato il seguente: l'ente ha regolarmente versato l'IRPEF, le Addizionali regionali e comunali nelle date prescritte come si evince dai modelli F24 agli atti.

### **ALTRE INFORMAZIONI**

E' in corso l'adempimento obbligatorio relativo alla comunicazione dello stock dei debiti 3 trim. 2024, da cui si evince che l'ente non ha debiti residui scaduti; parimenti, sono in corso controlli sui report dei tempi di scadenza delle fatture.

Bilancio di previsione 2024/2026 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 16 del 19.12.2023.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 1 del 29.01.2024 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto di gestione 2023 è stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 2 del 16.04.2024.

L'affidamento di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro è la società Nier Ingegneria S.p.A. con sede a Castel Maggiore (Bo);

Verifica in materia di trasparenza: è stato effettuato il controllo degli adempimenti relativi alla pubblicazione sul sito istituzionale ed è stata trasmessa all'ANAC l'attestazione dell'OIV per l'anno 2024 (n. acquisizione 47284) previa compilazione della relativa griglia;

In materia di controlli interni si verifica che nel mese di gennaio sono state pubblicate nell'opportuna sottosezione dell'Amministrazione Trasparente le schede di monitoraggio del Responsabile della prevenzione, corruzione e trasparenza. Tale incarico è stato svolto ad interim dal Direttore fino al 5.02.2024. Con Decreto del Presidente n. 1 del 6.02.2024 le rispettive funzioni sono state conferite al Segretario.

Situazione Contabilità Economica: l'ente adotta il sistema di contabilità finanziaria affiancato dalla contabilità economico-patrimoniale.

La Comunità del Parco, con propria deliberazione n. 3 del 16.04.2024 ha preso atto dell'inesistenza di enti, organismi e società da consolidare e pertanto è esentata dall'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023.

Si rileva che al 30 ottobre 2024 è in scadenza il mandato amministrativo quinquennale e che gli uffici, a tal proposito hanno già emanato un bando per l'acquisizione delle candidature del revisore dei conti, che sarà nominato dalla Comunità del Parco.

## **PRIVACY**

L'ente con determinazione n. 37 del 20.05.2022 ha designato a tutto il 30.05.2024 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg) quale Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679. L'ente provvederà ad adottare il Regolamento della Privacy. Si prende atto che l'incarico è in scadenza e che gli uffici stanno acquisendo preventivi per l'affidamento dell'incarico.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**  
**Dott.ssa Alessandra Locatelli**

**IL REVISORE DEI CONTI**  
**Dr. Giuseppe Facchinetti**



# PARCO OROBIE BERGAMASCHE

Atto n. 17 Prot. int. 1721

**OGGETTO: Parere di compatibilità sull' "Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per la disciplina del salario accessorio" anno 2024 di cui all'art. 4 del CCNL del 22/01/2004 e art. 79 del CCNL del 16.11.2022.**

## IL REVISORI DEI CONTI

### Visti:

- l'art. 40 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 il quale prevede che le pubbliche amministrazioni che attivano autonomi livelli di contrattazione collettiva integrativa devono rispettare i vincoli di bilancio risultanti dagli strumenti di programmazione annuale e pluriennale di ciascuna amministrazione;
- l'articolo 40-bis del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 prevede che il Revisore dei conti effettui il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili, richiesto anche dall'articolo 4 del CCNL 22 gennaio 2004 per la ripartizione delle risorse decentrate di cui agli articoli 31 e 32 del medesimo contratto collettivo nonché delle risorse ulteriori previste ai sensi degli artt. 4 e 6 del CCNL 9 maggio 2006, dell'articolo 8 del CCNL 11 aprile 2008 e dell'articolo 4 del CCNL 31 luglio 2009;

Visto il CCNL funzioni locali per triennio 2019-2021 nonché la documentazione presentata dagli uffici, nello specifico:

- la Deliberazione di Consiglio n. 37 del 23.07.2024 con la quale si sono definite le direttive per la contrattazione e si sono costituite le risorse variabili;
- la determina di costituzione del fondo n. 33 del 22.05.2024;
- la Relazione illustrativa e tecnico-finanziaria (atto n. 6/2024 – prot. 1673 del 8.10.2024) sottoscritta dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- la certificazione del Direttore (atto n. 3 prot. 1671 del 10.10.2024) sulla compatibilità delle somme indicate sull'ipotesi di contratto rispetto agli stanziamenti previsti sul bilancio di previsione in corso e sull'osservanza delle disposizioni normative vigenti per la sua costituzione;

**Tenuto** conto come risulta dalla relazione illustrativa del Responsabile del Servizio Finanziario che il fondo delle risorse decentrate è costituito come previsto dall'art. 79 CCNL 16 novembre 2022 e nel rispetto dei limiti fissati dall'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017;

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

Dato atto che viene rispettato l'ammontare della spesa riferita all'anno 2016, tenuto conto che alcune voci illustrate nella relazione sono escluse dal conteggio di detto parametro (si citano incrementi di cui all'art. 67 commi 2 lett. a) e b) e 5 lettera a) del CCNL 21.05.2018);

**Constatato** che la contrattazione decentrata Integrativa oggetto di certificazione per l'anno 2024, stante la consistenza complessiva del fondo di € 23.759,58, è coperta da mezzi ordinari di bilancio e trova allocazione agli opportuni capitoli di bilancio riservati al personale, nel rispetto dei limiti di legge e di contratto. Detto fondo è così ripartito:

| Ammontare delle RISORSE STABILI    |  |                    |
|------------------------------------|--|--------------------|
| 2.a                                | Risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità contenute nel CCDI del 2018.  | € 18.540,60        |
| 2.b                                | Importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018  | € 422,50           |
| 2.c                                | Risorse stanziare dagli enti in caso di incremento stabile della consistenza di personale.   | € 3.218,65         |
| 2.c                                | Incremento 0,22 per cento del monte salari 2018 (art. 79 c. 3)   | € 374,09           |
| 2.d                                | Importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 76 (Incrementi degli stipendi tabellari) riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; | € 215,80           |
| <b>TOTALE RISORSE STABILI</b>      |  | <b>€ 22.771,64</b> |
| Ammontare delle RISORSE VARIABILI  |  |                    |
| 3.d                                | Risparmi del fondo lavoro straordinario (non soggetto a limite)  | € 500,00           |
| 3.d                                | Risparmi anno precedente   | € 487,94           |
| 3.3                                | Monte salari 2018-2022 e non utilizzate negli anni precedenti (art. 79 c. 3 0,22%)   |                    |
| 3.3                                | Incremento € 84,50 ogni dipendente in servizio al 2021 e 2022 (art 79 c. 1 lett b))  |                    |
| <b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>    |  | <b>€ 987,94</b>    |
| Ammontare delle RISORSE ACCESSORIE |  |                    |
| Totale Risorse Stabili             |  | € 22.771,64        |

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".

|  |                    |
|--|--------------------|
| Riduzione delle Risorse Stabili  | € 0,00             |
| Totale delle risorse variabili   | € 987,94           |
| Totale delle risorse ai fini del rispetto del limite dell'art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 | € 18.000,00        |
| <b>TOTALE FONDO art. 79 CCNL 16.11.2022</b>  | <b>€ 23.759,58</b> |
| <b>TOTALE FONDO art. 79 CCNL 21.5.2018 di cui:</b>                                       | <b>€ 23.759,58</b> |
| <b>soggetta al rispetto del limite di cui all'art. 23 comma 2 D. Lgs- 75/2017</b>        | <b>€ 18.000,00</b> |
| <b>esclusa dal limite (parte stabile)</b>  | <b>€ 4.771,64</b>  |
| <b>esclusa dal limite (parte variabile)</b>  | <b>€ 987,94</b>    |

**Visto** il bilancio di previsione dell'anno 2024 e le successive variazioni;

**Visti** gli articoli 40, 40-bis e 48 del D.Lgs. n. 165/2001;

**Visto** l'art. 23, D.Lgs. n. 75/2017;

**Visto** l'articoli 8 comma 7 del CCNL 16 novembre 2022;

#### **ESPRIME**

Per quanto di Sua competenza parere **FAVOREVOLE** in merito alla congruità dei costi dell'ipotesi di accordo con i vincoli di bilancio.

#### **RACCOMANDA**

- il rispetto del termine per l'invio all'ARAN entro cinque giorni lavorativi dalla sua sottoscrizione da parte delle delegazioni trattanti di parte pubblica e di parte sindacale dell'accordo, così come previsto dall'art.40-bis, comma 5, del D.Lgs. n. 165/2001.
- rispetto delle previsioni di cui all'art. 1 c. 198 e seguenti della L. 266/2005 e successive disposizioni.

Albino, 15 ottobre 2024

**IL REVISORI DEI CONTI**  
(Dr. Facchinetti Giuseppe)

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione".