



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 1/2025
Prot. int. n. 56

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 14 gennaio 2025 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 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 DICEMBRE 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
Rimborso anticipazione 3° trimestre 2024	€ 289,30
Buoni da n. 1 a n. 27	€1.135,35
Totale	€ 123,30
Fondo cassa economale al 31.12.2024	€ 123,30

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. 2/2025

Prot. int. n. 57

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 4° TRIMESTRE 2024.

IL REVISORE DEI CONTI

In data **14.01.2025** 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. 623	€ 1.490.988,20
Reversali riscosse	€ 1.490.988,20
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 647	€ 1.200.469,75
Di cui pagati	€ 1.200.469,75
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 31/12/2024	€ 463.677,36

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 65 del 18.12.2024, ultima eseguita nel mese di dicembre, ammonta ad € 463.677,36, coincidente con il saldo di tesoreria.

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 4° trimestre 2024.

L'organo di revisione ha accertato l'avvenuto versamento dei contributi assistenziali del mese di settembre e ha verificato che entro il mese di dicembre sono stati versati tutte le ritenute e gli oneri dello stesso mese; in particolare, si evidenzia il pagamento degli oneri previdenziali e 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	Quietanzati il 16/10/2024
Ottobre	2.704,75	Quietanzati il 15/11/2024
Novembre	2.842,16	Quietanzati il 12/12/2024
Dicembre	5.455,59	Quietanzati il 16/12/2024

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	Quietanzati il 16/10/2024
Ottobre	34,86	Quietanzati il 15/11/2024
Novembre	36,40	Quietanzati il 12/12/2024
Dicembre	64,14	Quietanzati il 16/12/2024

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	Quietanzati il 16/10/2024
Ottobre	865,75	Quietanzati il 15/11/2024
Novembre	903,23	Quietanzati il 12/12/2024
Dicembre	1.434,23	Quietanzati il 16/12/2024

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 OTTOBRE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		10/2024	2.053,37	
104E		10/2024	440,00	
150E		2023		327,00
P201	0003	10/2024	2.704,75	
P608	0003	10/2024	408,36	
P909	0003	10/2024	34,86	
380E	10	10 2024	865,75	
381E	10	10 2023	143,90	
381E	10	10 2024	44,33	
384E	A794	10 2023	13,90	
384E	A163	10 2023	11,90	
384E	F864	10 2023	8,70	
384E	A383	10 2024	8,53	
384E	D903	10 2023	8,40	
384E	D952	10 2023	8,10	
384E	B223	10 2024	7,54	
385E	A794	10 2024	7,20	
385E	A163	10 2024	6,20	
385E	D903	10 2024	5,10	
385E	D952	10 2024	4,20	
385E	F864	10 2024	4,20	
384E	G412	10 2024	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 15/11/2024			6.464,42	0,00
			6.464,42	
Mese di OTTOBRE 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		10/2024	852,54	
616E	0003	2024	63,75	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 15/11/2024			916,29	0,00
			916,29	
Mese di NOVEMBRE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
104E		11/2024	3.964,34	
100E		11/2024	2.177,85	
147E		11/2024	472,00	
P201	0003	11/2024	2.842,16	
P608	0003	11/2024	429,87	
P909	0003	11/2024	36,40	
380E	10	11 2024	903,23	

381E	10	11 2023	163,72	
381E	10	11 2024	44,33	
384E	D903	11 2023	16,57	
384E	A794	11 2023	13,06	
384E	A163	11 2023	11,25	
384E	A383	11 2024	8,53	
384E	F864	11 2023	7,81	
384E	B223	11 2024	7,54	
384E	D952	11 2023	7,02	
385E	A794	11 2024	6,80	
385E	A163	11 2024	5,83	
385E	D903	11 2024	4,59	
385E	F864	11 2024	3,93	
385E	D952	11 2024	3,67	
384E	G412	11 2024	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 12/12/2024			11.132,63	0,00
			11.132,63	
Mese di NOVEMBRE 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		11/2024	1.539,22	
Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 12/12/2024			1.539,22	0,00
			1.539,22	
Mese di DICEMBRE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		12/2024	12.700,57	
100E		12/2024	2.731,01	
104E		12/2024	655,54	
174E		2024		291,51
170E		12/2024		1.098,08
P201	0003	12/2024	5.455,59	
P609	0003	12/2024	816,49	
P909	0003	12/2024	64,14	
380E	10	12 2024	1.434,23	
381E	10	12 2024	44,33	
384E	B223	12 2024	8,80	
385E	A383	12 2024	8,53	
384E	G412	12 2024	2,13	
Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/12/2024			23,921,36	1.389,59
			22.531,77	
Mese di DICEMBRE 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di	Importo a	Importi a

		competenza	debito	credito comp.
353E	A383	2024	945,00	
355E	A383	2024	224,00	
Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 13/12/2024			1.169,00	0,00
			1.169,00	

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 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).

L'Ente ha provveduto al versamento degli oneri contributivi del mese di dicembre entro il 31/12/2024

-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 terzo trimestre 2024, che non ha registrato IVA a debito; è attualmente in corso la predisposizione della documentazione utile all'elaborazione della dichiarazione trimestrale IVA, precisando che nel periodo non si sono registrate fatture commerciali attive o passive.

RITENUTE IRPEF

Sono stati verificati i versamenti delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori e sono stati effettuati i conguagli in dicembre, con erogazione agli aventi diritto del bonus Natale, senza costi a carico dell'ente ma con erogazioni nei capitoli delle partite di giro, conguagliando conseguentemente con le ritenute irpef operate.

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 4 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.

L'ente, nel mese di dicembre, ha versato al Comune di Ardesio l'IMU a saldo per immobili acquisiti in proprietà. Il Bilancio di previsione 2024/2026 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 16 del 19.12.2023.

Il Bilancio di previsione 2025/2027 è stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 14 del 30.12.2024, immediatamente eseguibile. Il PEG per il medesimo periodo è stato approvato con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 53 del 30.12.2024.

Si prende atto che gli uffici stanno provvedendo alla determinazione della giacenza di cassa vincolata al 1.01.2025.

E' in corso l'esame della documentazione ricevuta inerente 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.

E' in corso l'istruttoria volta all'affidamento di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro;

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;

E' in corso l'adempimento volto alla pubblicazione, nell'opportuna sottosezione dell'Amministrazione Trasparente, delle schede di monitoraggio del Responsabile della prevenzione, corruzione e trasparenza. Con Decreto del Presidente n. 1 del 6.02.2024 le rispettive funzioni sono state conferite al Segretario.

Il revisore prende atto che gli uffici stanno provvedendo alla verifica dei controlli interni.

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

Si rammenta di provvedere all'adempimento volto alla verifica dell'esistenza o meno di enti, organismi e società da consolidare, ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 o della relativa esenzione.

Si prende infine atto che il 14.01.2025 è convocata al Comunità del Parco per l'elezione degli organi dell'ente.

PRIVACY

Con determinazione n. 30 del 15.05.2024 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg) è stata nominata Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679. L'ente provvederà ad adottare il Regolamento della Privacy.

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

Ente di diritto pubblico

Parere n. 3/2025

Prot. 58

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 2024" 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 2024, 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 2024 e dagli esercizi precedenti, come illustrato dalla documentazione agli atti;

Esaminata la 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 31/12/2024, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi: € 502.998,28
- residui passivi: € 289.308,86

Residui attivi

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

- a) € **45.312,53** riferiti al titolo 3 dalla gestione 2021;
- b) € **457.685,75** alla gestione competenza, così suddivisi:
 - Titolo 2: € 43.545,35
 - Titolo 4: € 413.740,40
 - Titolo 9: € 400,00

Totale residui attivi: € 502.998,28

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

Sono stati eliminati residui attivi complessivamente per € 13.291,35 provenienti dalla gestione 2023 di cui: € 42,00 dalla parte corrente, € 13.239,35 dalla parte capitale e € 10,00 dalle partite di giro.

Nessuna entrata accertata nel 2024 è stata oggetto di riaccertamento all'esercizio 2025 e seguenti.

Residui passivi

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

a) **€117.000,00** alla gestione residui, così ripartita:

Anno 2022:

Titolo 1: € 2.000,00;

Titolo 2: €115.000,00

Totale € 117.000,00

b) **€ 172.308,86** alla gestione competenza, così ripartita:

Titolo 1: € 34.918,46

Titolo 2: € 134.240,40

Titolo 7: € 3.150,00

Totale € 172.308,86

Totale residui passivi: € 289.308,86

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 € 17.226,28 in quanto si ritengono somme non più dovute/erogabili ai debitori o a economie per impegni presunti prenotati. Si riferiscono per € 489,73 alla parte corrente e per € 16.736,55 alla parte capitale e nello specifico provengono:

- per € 5.854,76 dalla gestione 2022;
- per € 11.371,52 dalla gestione 2023;

Le somme impegnate nel 2024 che hanno subito una reimputazione all'anno 2025 ammontano a € 5.947,02 e riguardano interamente la parte corrente, di cui si dirà nel paragrafo che segue.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La differenza tra spese e entrate riaccertate corrisponde al fondo pluriennale vincolato, che pertanto è pari a **€ 5.947,02** (€ 5.947,02 - € 0,00).

Esso scaturisce secondo il dettaglio che segue:

- cap. 10078 € 5.937,02 (fondo produttività) spese imp. 2024 con imput. nel 2025 coperte da FPV parte corrente;
- Cap. 10273 € 10,00 (minimo risparmio progetto educazione ambientale) spese imp. 2024 con imput. nel 2025 coperte da FPV parte corrente.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2024 costituisce un'entrata nell'esercizio 2025 come sopra evidenziato;

CONCLUSIONI

L'organo di revisione prende atto che l'ente, per effetto del riaccertamento, ha provveduto a predisporre le necessarie variazioni di cassa sull'esercizio 2025 bilancio di previsione 2025-2027, approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 14 del 30.12.2024, al fine di adeguarne i predetti stanziamenti alla somma dei residui definitivi scaturiti e della competenza.

Per i motivi anzi descritti, il sottoscritto, 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 2024-2026 per gli esercizi 2024 e conseguentemente 2025 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.

Pertanto, sulla base di quanto qui finora esposto,

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, 14 gennaio 2025

Il Revisore dei Conti
Dr. Giuseppe Facchinetti