



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:

- a) 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;
- b) 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 rimosse	€ 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 11.132,63	0,00
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 1.539,22	0,00
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 22.531,77	1.389,59
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 riallineare 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



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 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCELLO MORA

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
PREVISIONI E RISULTATI.....	7
ANALISI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	15
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024.....	15
ANALISI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	15
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	18
Fondo Pluriennale vincolato	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTO ECONOMICO.....	23
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	29

Parco delle Orobie bergamasche

Organo di revisione

Verbale n. 4– prot. 296

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 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 2024 del Parco delle Orobie bergamasche che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albino, lì 25/02/2025

Il Revisore dei Conti

Dott. Marcello Mora

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marcello Mora revisore dei conti nominato con delibera di Comunità del Parco n. 4 del 14/01/2025;

ricevuta in data 10/02/2025 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, successivamente approvato con delibera di Consiglio di Gestione n. 3 del 24 febbraio 2025, 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 approvato con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 16 del 19/12/2023;

vista la relazione al rendiconto del Responsabile del servizio finanziario (atto 1/2025 – Prot. 181 del 4.02.2025);

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. 8
di cui variazioni di Consiglio di Gestione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni della Comunità del Parco	n. 3
di cui variazioni di Consiglio di Gestione (incluse variazioni di PEG conseguenti a quelle approvate dalla Comunità del Parco)	n. 3

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 2024.

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 o comunicazioni di non assoggettamento alla redazione del bilancio consolidato;
- l'Ente **non ha potuto** trasmettere a Bdap i dati di rendiconto 2024 attraverso la modalità "preconsuntivo" per mancato aggiornamento software da parte della società fornitrice del sistema applicativo in uso;
- nel corso dell'esercizio 2024, non è stato applicato avanzo di amministrazione;
- in sede di approvazione del rendiconto 2023 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 2024;
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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 2025, 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 2024 **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 2024 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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	463.677,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	463.677,36

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 708.360,65	€ 173.158,91	€ 463.677,36

Si evidenzia una parziale ripresa di cassa rispetto alla chiusura del precedente esercizio, durante il quale l'ente ha realizzato con anticipo gli interventi rientranti nel progetto "Acquisizioni" finanziato con bando regionale "L.R. 9/2020 – Interventi di potenziamento strutturale e infrastrutturale dei gestori di aree protette", concludendo la compravendita della sede in Albino e del compendio immobiliare in Valcanale. Ciò è stato reso possibile dall'applicazione di avanzo di amministrazione per € 190.000,00. Tale esposizione di cassa non è stata tuttavia supportata dall'effettiva erogazione di contributo regionale in corso d'anno, giunto in secondo acconto con forte ritardo solo nel 2024, esercizio in cui tra l'altro tale progetto è stato interamente realizzato con la conclusione della compravendita di terreni in Loc. Gleno per € 160.000,00. L'ente rimane tuttora in attesa del saldo contributo.

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 232.097,03, pari all'equilibrio di bilancio, mentre l'equilibrio complessivo si definisce in € 355.524,53 a seguito dello svincolo dell'avanzo precedentemente accantonato per € 123.427,50.

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:

ANNO 2024		
CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
2° METODO		
MAGGIORI ENTRATE DI COMPETENZA (+)	+ €	-66.039,66
MAGGIORI USCITE DI COMPETENZA (-)	- €	-304.083,71
SALDO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ANNO 2024 (c)	- €	5.947,02
RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA (A)	€	232.097,03
MAGGIORI ENTRATE A RESIDUO (+)	+ €	-13.291,35
MAGGIORI USCITE A RESIDUO (-)	- €	-17.226,28
SALDO GESTIONE RESIDUI 2024 (B)	€	3.934,93
AVANZO DELL'ANNO PRECEDENTE (C)	€	435.387,80
UTILIZZO AVANZO DELL'ANNO PRECEDENTE (D)	€	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ANNO 2024 (a+b+c-d)	€	671.419,76

PREVISIONI E RISULTATI

Entrate

In riferimento al grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione, si evidenziano le risultanze della tabella sottostante:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	
Titolo II	€ 553.114,40	€ 580.238,82	€ 536.693,47	92,50
Titolo III	€ 8.121,35	€ 17.252,27	€ 17.252,27	100,00
Titolo IV	€ 438.240,40	€ 455.092,87	€ 41.352,47	9,09
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Si evince che la situazione entrata di parte corrente è stata ottimamente prevista gestita mentre la parte capitale, seppur iscritta in conformità a quanto previsto dagli enti finanziatori è rimasta pressoché disattesa a causa del cronico ritardo nell'erogazione da parte dei medesimi, in particolare in riferimento al saldo dei progetti "Acquisizioni" e "Manutenzioni straordinarie" del più volte richiamato "Piano Lombardia l.r. 9/2020".

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 2024 la seguente situazione:

Equilibri di bilancio e analisi del risultato di amministrazione

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	13.670,04
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	597.491,09 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 - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	507.039,95 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.947,02
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		98.174,16
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		98.174,16

Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		98.174,16
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		98.174,16
Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
1 Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
2 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
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	(+)	0,00
3 Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	455.092,87
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	(+)	0,00
6 Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
9 Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	321.170,00
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	(-)	0,00
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
Z1) RIS. COMPETENZA C/CAP = P+Q-Q1+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1		133.922,87
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		133.922,87
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			133.922,87
Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati 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
RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2			232.097,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			232.097,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-123.427,50
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			355.524,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			98.174,16
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)	(-)		-123.427,50
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			221.601,66

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitoli Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2024(5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(a)-(b)+(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
10249 1 FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO	123.427,50	0,00	0,00	-123.427,50	0,00
Totale Fondo contenzioso	123.427,50	0,00	0,00	-123.427,50	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10252 1 FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE	45.312,53	0,00	0,00	0,00	45.312,53
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	45.312,53	0,00	0,00	0,00	45.312,53
Fondo garanzia debiti commerciali					
Totale Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)					
Totale Altri accantonamenti (4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	168.740,03	0,00	0,00	0,00	45.312,53

Si prende atto dello svincolo dell'avanzo accantonato in fondo rischi contenzioso per la totale somma di € 123.427,50 a seguito di soccombenza giudiziale della parte attrice verso il Parco, con sentenza passata in giudicato. Tale somma confluisce nell'originale destinazione, e quindi nell'avanzo di amministrazione disponibile.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)12

Nell'avanzo vincolato per disposizioni legislative confluiscono:

- 1) le somme provenienti dall'introito delle sanzioni per violazioni ambientali, pari a € 1.721,35;
- 2) le somme iscritte a "fondo per arretrati contrattuali" per € 3.288,73;

Totale somme vincolate per disposizioni di legge: € 5.010,08.

3) Le somme vincolate da trasferimenti ricevute dagli enti partners, precisamente:

- Il primo acconto del contributo regionale per l'adesione al Bando emanato con DGR XII/2641 e con il quale il Parco intende: da un lato, effettuare lavori di manutenzione straordinaria alla neoacquisita sede; dall'altro, a contribuire al ripristino della VASP in Loc. Moretti-Passo Dordona in Comune di Foppolo. L'acconto è stato erogato a fine anno per la complessiva somma di € 24.500, di cui € 11.000 per la manutenzione straordinaria dell'immobile e € 13.500 per la realizzazione della viabilità agrosilvopastorale.
- Il primo acconto del contributo regionale per l'adesione al bando "Acquisizioni 2024" e precedente, nello specifico, l'acquisto di due terreni ad alta valenza naturalistica per la cui realizzazione è stato introitato un acconto di € 16.852,47.

Totale somme vincolate per trasferimenti: € 41.532,47.

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa		Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2024(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 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 del residuo)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4080 20120	2 1	PROGETTO ARCOROBIE FASE 2 - INTERVENTI DIRETTI	7.117,67	0,00	0,00	0,00	7.117,67
4090 20201	1 1	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	1.768,86	0,00	0,00	0,00	1.768,86
999 20201	1 1	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	0,00	0,00	0,00	-8.822,70	8.822,70
1 20201	1 1	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	12.200,00	0,00	0,00	0,00	12.200,00
999 20201	1 1	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	10.000,00
4021 20221	1 1	TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	595,35	0,00	0,00	0,00	595,35
4022 20223	2 1	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PSR 2014-2020 MISURA 6.3 - OP. 6.3.01.	1.963,58	0,00	0,00	0,00	1.963,58
999 20201	1 1	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	0,00	0,00	0,00	-42.677,99	42.677,99
4021 20221	1 1	TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	653,29	0,00	0,00	0,00	653,29
40 201	1 1	PROGETTO C. OROBIE - TRASFERIMENTI AI COMUNI	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
4100 20201	1 1	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	31.628,91	0,00	0,00	0,00	31.628,91
4022 20223	2 1	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PSR 2014-2020 MISURA 6.3 - OP. 6.3.01.	2.391,38	0,00	0,00	0,00	2.391,38
40 201	1 1	PROGETTO C. OROBIE - TRASFERIMENTI AI COMUNI	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00
4021 20251	1 1	TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	610,00	0,00	0,00	0,00	610,00
4021 20221	1 1	TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	4.131,84	0,00	0,00	0,00	4.131,84
4021 20221	1 1	TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	1.220,00	0,00	0,00	0,00	1.220,00
4100 20211	1 1	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN AREA PARCO	4.093,88	0,00	0,00	0,00	4.093,88
Totale			68.384,77	0,00	0,00	-61.500,69	129.895,46

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

ANALISI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

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 31/12/2024 è la seguente:

FPV	31/12/2023	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 13.670,04	€ 5.947,02
FPV di parte capitale	€ 0,00	€ 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 2025, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il fondo pluriennale di parte corrente è finanziato dal contributo provinciale di parte corrente ed è destinato al pagamento delle performance individuali e collettive dei dipendenti riferite al 2024.

ANALISI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di Euro 671.419,76 come risulta dai seguenti elementi:

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2024
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio Riscossioni	(+)	813.237,46	677.750,74	173.158,91
Pagamenti	(-)	461.716,13	738.753,62	1.490.988,20
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.200.469,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			463.677,36
				0,00
				463.677,36
Residui attivi	(+)	45.312,53	457.685,75	502.998,28
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria	(-)	0,00	0,00	0,00
principale	(-)	117.000,00	172.308,86	0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)			289.308,86
Residui passivi	(-)			5.947,02
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(=)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1) Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie (1)				0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2024 (A) (2)				
				671.419,76
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				
Parte accantonata (3)				45.312,53
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2024 (4)				0,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2024 (solo per le regioni) (5)				0,00
- Fondo anticipazioni liquidità				0,00
- Fondo perdite società partecipate				0,00
- Fondo contenzioso				0,00
- Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata (B)				
				45.312,53
Parte vincolata				5.010,08
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				41.352,47
- Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
- Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				
				46.362,55
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				129.895,46
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				449.849,22
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)				0,00

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024.

6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 529.306,72	€ 435.387,80	€ 671.419,76
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 123.427,50	€ 123.427,50	€ 45.312,53
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 46.362,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 67.174,77	€ 129.895,46	€ 129.895,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 484.715,42	€ 293.391,92	€ 449.849,22

Nel corso dell'anno 2024 non è stato applicato avanzo di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione di Consiglio di gestione n. 1 del 21.01.2025, munito del parere dell'Organo di revisione (atto n. 3/2025 – prot. 58 del 14.01.2025).

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai 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.

Residui attivi anni pregressi

	Iniziali	Riscossi/Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 871.841,34	€ 813.237,46	€ 45.312,53	-€ 13.291,35
Residui passivi	€ 595.941,41	€ 461.716,13	€ 117.000,00	-€ 17.226,28

I **residui attivi della competenza 2024** ammontano ad € 457.685,75 mentre i residui passivi della competenza sono computati in € 172.308,86

Pertanto si sommano:

- Residui attivi complessivi per € 502.998,28
- Residui passivi complessivi per € 289.308,86

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 31/12/2024, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2023	2024
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)	13.670,04	5.947,02
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	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	13.670,04	5.947,02

(**)

(*) 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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2023	2024
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	-	-

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 sanzioni comminate ad un ente per la realizzazione di opere in difformità 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:

Macroaggregati	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	588.323,40	186.929,60	-401.393,80
Contributi agli investimenti	332.026,28	134.240,40	-197.785,88
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
Altre spese in conto capitale	0	0	0
TOTALE	920.349,68	321.170,00	-599.179,68

In riferimento alla voce "investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni", gli scostamenti in tabella si riferiscono all'ultimazione nel corso del 2024 del progetto "L.R. 9/2020" stralcio "Acquisizioni" avvenuta con compravendita effettuata nel mese di novembre rispetto a due importanti acquisti (sede istituzionale e terreni in Valcanale) effettuati nel corso del precedente esercizio;

Per quanto attiene i "contributi agli investimenti", si registrano in decrescita per la chiusura di 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): € 232.097,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 232.097,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 355.524,53

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate correnti

Entrate da trasferimenti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2022	2023	2024
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 524.479,43	€ 505.432,03	€ 538.291,09
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	€ 31.947,73	€ 31.947,73	€ 31.947,73
Altri trasferimenti	€ 9.280,20	€ 6.154,66	€ 10.000,00
Totale	€ 565.707,36	€ 543.534,42	€ 580.238,82

Rispetto ai precedenti esercizi, l'accertamento delle entrate si conclude in lieve ripresa, pari a +3,03% sulla media del triennio e a +6,75% rispetto al precedente esercizio.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2024 presentano la seguente situazione rispetto a quelle degli anni 2022 e 2023:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	€ 568,39		€ 6.124,20
Interessi su anticip.ni e crediti	€ -	€ 42,00	
Rimborsi		€ 70,00	€ 9.406,72
Proventi diversi	€ 4.037,52	€ 516,00	€ 1.721,35
Totale entrate extratributarie	€ 4.605,91	€ 628,00	€ 17.252,27

Si evidenzia, in particolare:

- l'incremento dei proventi dell'ente, consistenti nello specifico in € 5.100,00 per canoni di concessione per l'utilizzo di pascoli in gestione e/o di proprietà dell'ente e per € 1.024,20 per pubblicazioni vendute in corso d'anno;
- il rimborso delle spese legali ottenuto in esito ad accordo transattivo per chiusura di lite pendente;

- l'introito delle somme riscosse a seguito di sanzioni irrogate dai competenti organi e uffici, pari a € 1.721,35

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 174.549,82	€ 181.413,30	6.863,48
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.684,99	€ 15.147,42	462,43
103	acquisto beni e servizi	€ 265.800,64	€ 296.570,09	30.769,45
104	trasferimenti correnti	€ 31.500,00	€ 7.260,00	-24.240,00
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi			
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.093,59	€ 10,00	-5.083,59
110	altre spese correnti	€ 6.434,60	€ 6.639,14	204,54
TOTALE		€ 498.063,64	€ 507.039,95	8.976,31

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024, 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 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006. Dal febbraio 2024 si segnala altresì la trasformazione del contratto di lavoro da tempo pieno a tempo parziale 50% di personale che, nel corso del 2023, ha fruito di congedo familiare retribuito ai sensi di legge.

L'Organo di revisione allora in carica **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2024 e, con atto 17, prot. 1721 del 29.10.2024, **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 Revisore incaricato, con

verbale n. 5 prot. 511 del 25.03.2024, ha espresso parere favorevole all'adozione del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024-2026 e annuale 2024 quale sezione 3.3 del PIAO 2024-2026, approvato definitivamente con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 17 del 16.04.2024.

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, nonché le risorse previste dall'accordo medesimo 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. Si dà atto inoltre che le disposizioni contenute nell'accordo decentrato, poiché improntate ad un regime di prudenza, sono compatibili alla normativa in tema di "Welfare" anche in virtù di quanto da ultimo disposto con l'art. 1 comma 124 della Legge 207 del 30.12.2024 (Finanziaria per il 2025).

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 2023, 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 13.05.2024 con propria comunicazione prot. n. 965 in data 7.05.2024;

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:

CONTO ECONOMICO		2024	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	626.962,85	590.258,45
a	Proventi da trasferimenti correnti	580.238,82	543.534,42
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	46.724,03	46.724,03
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.937,66	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.100,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	837,66	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	11.128,07	586,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		644.028,58	590.844,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.326,04	878,37
10	Prestazioni di servizi	286.457,95	249.507,69
11	Utilizzo beni di terzi	7.670,01	19.758,21
12	Trasferimenti e contributi	141.500,40	363.526,28
a	Trasferimenti correnti	7.260,00	31.500,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	134.240,40	331.127,18
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	899,10
13	Personale	159.908,53	175.014,17
14	Ammortamenti e svalutazioni	108.877,37	101.430,26
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	74.894,30	67.424,61
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	33.983,07	34.005,65
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	9.423,66	11.861,65
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		717.163,96	921.976,63
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-73.135,38	-331.132,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	42,00
Totale proventi finanziari		0,00	42,00
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	Interessi passivi	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,00	42,00

CONTO ECONOMICO		2024	2023
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	198.344,03	404.679,96
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.500,00	248.256,31
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	184.844,03	156.423,65
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	198.344,03	404.679,96
25	Oneri straordinari	14.293,45	8.178,36
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	14.293,45	8.178,36
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	14.293,45	8.178,36
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	184.050,58	396.501,60
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	110.915,20	65.411,42
26	Imposte (*)	12.186,36	14.339,53
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	98.728,84	51.071,89

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.

L'analisi evidenzia:

- un miglioramento delle componenti positive della gestione, che sono passate da € 590.844,45 del 2023 a € 644.028,58 dell'attuale 2024;
- un consistente miglioramento registrato alla sezione spese, ridottesi a € 717.163,96 rispetto all'anno precedente in cui sono state contabilizzate per € 921.976,63, dipeso da una riduzione di contributi agli investimenti erogati agli enti partners per interventi conclusi nel corrente anno e meglio allineato alle somme incassate dai finanziatori.

Al risultato della gestione ordinaria, passato da € -331.132,18 del 2023 a € -73.135,38 del 2024, vanno aggiunti i proventi straordinari contabilizzati per € 198.344,03 (derivanti per € 13.500,00 da trasferimenti in conto capitale e per € 184.844,03 da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo), e sottratti gli oneri straordinari per € 14.293,45 e le imposte per € 12.186,36.

Il risultato economico per l'esercizio 2024 registra il valore positivo di € 98.728,84, migliorato rispetto al 2023 che ha contabilizzato € 51.071,89.

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:

Quote di ammortamento		
2022	2023	2024
115.377,66	101.430,25	108.877,37

STATO PATRIMONIALE

L’ente ha aggiornato le consistenze patrimoniali al 31.12.2024, 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 948.284,60 rispetto al totale di euro 849.555,76, registrato nel 2023. La differenza rilevante deriva dall’avvenuto acquisto di terreni in località Diga del Gleno, che ha influito pesantemente sulla consistenza delle riserve indisponibili, passate da € 700.332,34 a € 878.787,61

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 31/12/2024 e le variazioni rispetto all’ anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2024	2023	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
11 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
12 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.916,56	27.379,26	BI2	BI2
13 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	110.489,36	162.673,25	BI3	BI3
14 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
15 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
16 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	28.079,60	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	157.485,52	190.052,51		
Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1 Beni demaniali	66.780,58	69.405,82		
di cui patrimonio indisponibile	66.780,58	69.405,82		
• Terreni	0,00	0,00		
• Fabbricati	64.188,08	66.721,82		
di cui patrimonio indisponibile	64.188,08	66.721,82		
• Infrastrutture	2.592,50	2.684,00		
di cui patrimonio indisponibile	2.592,50	2.684,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		

III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	996.068,94	838.634,23		
di cui patrimonio indisponibile	812.007,03	630.926,52		
• Terreni	531.422,40	344.492,80	BII1	BII1
di cui patrimonio indisponibile	531.422,40	344.492,80		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
• Fabbricati	280.584,63	286.433,72		
di cui patrimonio indisponibile	280.584,63	286.433,72		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
• Impianti e macchinari	143.156,21	156.549,75	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
• Attrezzature industriali e commerciali	18.278,74	21.321,76	BII3	BII3
• Mezzi di trasporto	7.219,00	10.828,50		
• Macchine per ufficio e hardware	6.829,75	8.137,03		
• Mobili e arredi	8.578,21	10.870,67		
• Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	1.062.849,52	908.040,05		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
15 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		
16 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
17 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.200,00	3.200,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.223.535,04	1.101.292,56		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
7 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	CII1	CII1
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	CII5	CII5
8 Crediti per trasferimenti e contributi	457.285,75	825.676,81		
a verso amministrazioni pubbliche	457.285,75	427.781,05		
b imprese controllate	0,00	0,00		
c imprese partecipate	0,00	0,00		
d verso altri soggetti	0,00	397.895,76		
9 Verso clienti ed utenti	0,00	0,00		
Altri Crediti	400,00	852,00		
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	400,00	852,00		
Totale crediti	457.685,75	826.528,81		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
17 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII6	CIII5
18 Altri titoli	0,00	0,00		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

IV Disponibilità liquide					
18	Conto di tesoreria	463.677,36	173.158,91	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1a CIV1b e CIV2 e CIV3
	a Istituto tesoriere	0,00	173.158,91		
	b presso Banca d'Italia	463.677,36	0,00		
19	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		
20	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		
21	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		463.677,36	173.158,91		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		921.363,11	999.687,72		
4 RATEI E RISCONTI					
•	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
•	Risconti attivi	2.784,59	1.221,61	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		2.784,59	1.221,61		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		2.147.682,74	2.102.201,89		

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 € 502.998,28 e l'ammontare dei crediti di funzionamento inseriti nello stato patrimoniale (€ 457.685,75); 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 31/12/2024 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (€ 463.677,36), il cui conto è stato approvato con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 7 del 28.01.2025.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2024	2023	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
5 Fondo di dotazione	640.069,62	640.069,62	AI	AI
6 Riserve	878.787,61	700.332,34		
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	878.787,61	700.332,34		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
7 Risultato economico dell'esercizio	98.728,84	51.071,89	AIX	AIX
8 Risultati economici di esercizi precedenti	51.071,89	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	-720.373,36	-541.918,09		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	948.284,60	849.555,76		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	123.427,50	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	123.427,50		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
10 DEBITI (1)				
Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
• Debiti verso fornitori	7.100,75	5.373,60	D7	D6
• Acconti	0,00	0,00	D6	D5
• Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	251.240,40	542.887,21		
b altre amministrazioni pubbliche	251.240,40	542.887,21		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
Altri debiti	30.967,71	47.681,60	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	0,00	0,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	30.967,71	47.681,60		
TOTALE DEBITI (D)	289.308,86	595.942,41		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
19 Ratei passivi	3.585,56	8.401,99	E	E
20 Risconti passivi	906.503,72	524.874,23	E	E
• Contributi agli investimenti	906.503,72	524.874,23		
a da altre amministrazioni pubbliche	841.115,18	433.533,74		
b da altri soggetti	65.388,54	91.340,49		
• Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
• Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	910.089,28	533.276,22		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.147.682,74	2.102.201,89		

CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	5.947,02	6.406,72		
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		
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.947,02	6.406,72		

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 e il totale corrisponde con il Fondo Pluriennale Vincolato sortito a seguito di riaccertamento ordinario dei residui 2024, iscritto in entrata nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione Dott. Marcello Mora 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 2024.

L'Organo di revisione
DOTT. MARCELLO MORA

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. 297

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 2025-2027 ;

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 € 237.599,69 la spesa di personale per ciascun esercizio del triennio 2025-2027;
- 2) l’attestazione del Segretario rilasciata il 04.02.2025 prot. 193, dalle quali si evince che per il triennio 2025-2027 non sussistono situazioni di soprannumero di personale;
- 3) la certificazione rilasciata dal Segretario quale Responsabile finanziario in data 4/02/2025 (atto n. 2/2025 - prot. n. 192);

DATO ATTO che il provvedimento è compatibile con la programmazione per il triennio 2025-2027 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 stimati € 6.127,13;
- non sono al momento previste nel triennio 2025-2027 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 27.02.2025 ed è attualmente in corso il procedimento per la conferma dell’incarico a tutto il 14.03.2026; il bilancio di previsione 2025-2027 e - di conseguenza - il PIAO per il medesimo triennio considerano la previsione di spesa per tutto il triennio;
- data la situazione di carenza contingente di personale, si prevede nuovamente il ricorso per il triennio e, sicuramente, fino a tutto il 31.03.2026, di due figure per la copertura degli uffici rimasti vacanti, individuabili mediante contratti di lavoro professionale e convenzioni, a fronte di un costo annuo 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 febbraio 2025

Il Revisore dei conti
Dott. Marcello Mora

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 299

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 2024 – Presa d’atto dell’inesistenza di enti, organismi e società da consolidare.

Il giorno 25 del mese di marzo dell’anno DUEMILAVENTICINQUE il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche, dott. Marcello Mora, verifica la proposta di deliberazione in oggetto indicata.

Viste:

- la Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 3 del 24.02.2025, immediatamente esecutiva, con la quale è stato approvato lo schema del conto del bilancio per l’anno 2024;
- la Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 4 del 24.02.2025 ad oggetto: “Individuazione del gruppo di amministrazione pubblica e degli enti da considerare per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2024”, 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 2024

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. 1 del 25/02/2025 - Prot.298).

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 2024 – Presa d'atto dell'inesistenza di enti, organismi e società da consolidare"**

IL Revisore dei Conti
Dott. Marcello Mora

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 395

Atto n. 7

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta convocata per il 18.03.2025, avente per oggetto: **“Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Variazione al bilancio di previsione finanziario 2025 - 2027.”**

IL REVISORE DEI CONTI

Il giorno 13 del mese di marzo dell'anno DUEMILAVENTICINQUE alle ore 11,00 il Revisore dei Conti Dott. Marcello Mora verifica la proposta di deliberazione in oggetto indicata;

Visti i seguenti documenti:

- Prospetto riassuntivo delle variazioni positive (maggiori entrate) e negative (maggiori spese e minori entrate) apportate in ciascun esercizio del triennio;
- Prospetti relativi all'equilibrio delle variazioni e al mantenimento degli equilibri di bilancio – prima della variazione e dopo la variazione;
- Documentazione allegata a giustificazione delle variazioni proposte;
- Prospetto attestante la situazione di cassa prima della variazione e dopo la variazione
- La relazione del responsabile del servizio finanziario (atto n. 9– Prot. int. 378 del 11.03.2025), di cui si prende atto e alle cui argomentazioni si rinvia;

Preso atto che la variazione proposta può essere sinteticamente riassunta come segue:

ESERCIZIO 2025

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA	CASSA
MAGGIORI ENTRATE DI PARTE CORRENTE	euro	15.000,00	15.000,00
MAGGIORI ENTRATE DI PARTE CAPITALE	euro	23.406,89	23.406,89
APPLICAZIONE AVANZO DISPONIBILE (da utilizzare per spese correnti)	euro	20.000,00	
APPLICAZIONE AVANZO DISPONIBILE (da utilizzare per spese in conto capitale)	euro	20.577,83	
APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO (da utilizzare per spese correnti)	euro	3.288,73	

“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 ”.

APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO (da utilizzare per spese in conto capitale)	euro	41.352,47	
APPLICAZIONE AVANZO PER INVESTIMENTI	euro	129.895,46	
MINORI USCITE DI PARTE CORRENTE	euro	15.500,00	15.500,00
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	269.021,38	269.021,38
MAGGIORI SPESE PARTE CAPITALE	euro	215.232,65	215.232,65
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	53.788,73	53.788,73
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	269.021,38	269.021,38

ESERCIZIO 2026

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MAGGIORI ENTRATE PARTE CAPITALE	euro	145.000,00
MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	7.000,00
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	152.000,00
MAGGIORI SPESE PARTE CAPITALE	euro	145.000,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	7.000,00
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	152.000,00

ESERCIZIO 2027

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MAGGIORI ENTRATE PARTE CAPITALE	euro	130.000,00
MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	7.000,00
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	137.000,00
MAGGIORI SPESE PARTE CAPITALE	euro	130.000,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	7.000,00
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	137.000,00

Ritenuti congrui, coerenti ed attendibili i dati riportati in base alla documentazione ricevuta dagli uffici in data 12.03.2025

Considerato che nell'esercizio 2025 il regime di cassa segue per gli stessi importi le variazioni della competenza, eccezion fatta per le quote di avanzo di amministrazione applicate, che pertanto ridurranno le consistenze di cassa dello stesso importo;

“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 ”.

Visti:

- l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;
- 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 nella seduta prevista per il giorno 18 marzo 2025.

IL Revisore dei Conti
Dott. Marcello Mora



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 8/2025

Prot. int. n. 625

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 17 aprile 2025 alle ore 11:00 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti Mora Dott. Marcello, 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 2025** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 31 MARZO 2025

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

Fondo cassa economale al 1.1.2025	€ //
Mandati n. 10 e 11 del 13.01.2025	€ 400,00
Buoni economali dal n. 1 al n. 7	€ 240,70
Totale	€ 159,30
 Fondo cassa economale al 31.3.2025	 € 159,30

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

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

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

IL REVISORE DEI CONTI

Mora Dott. Marcello

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Dott.ssa Alessandra Locatelli



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 9/2025

Prot. int. n. 626

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 1° TRIMESTRE 2025.

IL REVISORE DEI CONTI

In data **17.04.2025** alle **ore 11,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Marcello Mora, 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	€ 463.677,36
Reversali emesse n. 148	€ 570.135,29
Reversali rimosse	€ 570.135,29
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 143	€ 272.529,84
Di cui pagati	€ 272.529,84
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 31/03/2025	€ 761.282,81

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dall'ultima distinta del mese di marzo 2025 (16 del 18.03.2025), è pari a € 761.282,81 e coincide 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 2025.

il Revisore verifica il versamento (effettuato ma in fase di regolarizzazione contabile, in riferimento al mese di marzo) dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	3.450,67	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	5.353,82	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	3.279,26	Quietanzati il 16/04/2025

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	54,58	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	57,23	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	35,00	Quietanzati il 16/04/2025

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.344,73	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	1.440,18	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	669,64	Quietanzati il 16/04/2025

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati del mese di gennaio e febbraio è dovuto dal pagamento delle indennità per specifiche responsabilità e delle performance individuali e collettive (annualità 2024), ultimato nel mese di marzo con la corresponsione del fondo welfare ai destinatari.

LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono stati 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		1/2025	3.450,67	
620E		1/2025	2.254,29	
902025	13100		967,44	
P201	0003	1/2025	5.106,16	
P608	0003	1/2025	410,32	
P909	0003	1/2025	54,58	
380E	10	1 2025	1.344,73	
381E	10	1 2024	145,80	
381E	10	1 2025	44,33	
384E	A794	1 2024	14,40	
384E	A163	1 2024	12,10	
384E	D952	1 2024	9,60	
384E	F864	1 2024	9,30	
384E	B223	1 2025	8,80	
384E	A383	1 2025	8,53	
384E	D903	1 2024	6,00	
384E	G412	1 2025	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/02/2025			13.849,18	0,00
			13.849,18	
Mese di FEBBRAIO 1				

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		2/2025	4.069,99	
104E		2/2025	2.828,05	
620E		2/2025	2.352,18	
P201	0003	2/2025	5.353,82	
P608	0003	2/2025	410,32	
P909	0003	2/2025	57,23	
380E	10	2 2025	1.440,18	
381E	10	2 2024	145,80	
381E	10	2 2025	52,55	
384E	A794	2 2024	14,40	
384E	A163	2 2024	12,10	
384E	D952	2 2024	9,60	
384E	F864	2 2024	9,30	
384E	B223	2 2025	8,80	
384E	A383	2 2025	8,53	
384E	D903	2 2024	6,00	
384E	H615	2 2025	3,34	
384E	G412	2 2025	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/03/2025			16.784,32 16.784,32	0,00
Mese di MARZO				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
175E		3/2025		101,56
100E		3/2025	1.021,89	
380E	10	3 2025	669,64	
381E	10	3 2024	145,80	
381E	10	3 2025	15,46	
384E	A163	3/2024	12,10	
385E	A163	3/2025	6,30	
384E	A794	3/2024	14,40	
385E	A794	3 2025	7,40	
384E	B223	3 2025	8,80	
384E	D903	3 2024	6,00	
385E	D903	3 2025	3,80	
384E	D952	3 2024	9,60	
385E	D952	3 2025	4,80	
384E	F864	3 2024	9,30	
385E	F864	3 2025	4,70	
P201	0003	3/2025	3.279,26	
P609	0003	3/2025	410,32	
P909	0003	3/2025	35,00	
620E		3/2025	1.048,18	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/04/2024			6.712,75 6.611,19	101,56

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 delle certificazioni uniche e delle dichiarazioni dei contributi erogati nell'anno 2024. Le certificazioni sono state consegnate ai percipienti entro i termini di legge.

E' stata trasmessa la dichiarazione annuale dell'iva 2024, da cui risulta un saldo pari a zero, non essendo state emesse e ricevute fatture attive/passive per la vendita e/o l'acquisto di pubblicazioni a carattere commerciale; alla predetta società sono stati altresì inviati i dati per l'elaborazione del calcolo iva a debito del primo trimestre 2025.

Infine, l'ufficio finanziario ha già trasmesso telematicamente al Comune di Albino la dichiarazione IMU ENC 2025, essendo esentato dal pagamento dell'imposta poiché gli immobili posseduti sono utilizzati esclusivamente a fini istituzionali.

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.

VERIFICHE FLUSSI DI CASSA

In ossequio a quanto disposto dall'art. 6 c. 1 2 D.L. 155/2024 e al fine di rafforzare le misure già introdotte per la riduzione dei tempi di pagamento dei crediti commerciali delle PA e in attuazione della riforma del PNRR1.11, con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 6 del 24.02.2025 per la prima volta è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa 2025. Tale prospetto è stato verificato e risulta attendibile con le consistenze di cassa annuali.

L'aggiornamento trimestrale (al secondo trimestre 2025, con dati di cassa assestati del primo trimestre) è stato approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 10 del 8.04.2025, in cui si prende atto del non allineamento per € 0,23 della situazione di cassa finale derivante dal suddetto piano rispetto alla contabilità finanziaria. Ciò è dovuto unicamente all'accertamento e all'introito della predetta somma sul capitolo 3030/1 del PEG, previsto con stanziamento zero in termini sia di competenza che di cassa. Si rammenta pertanto all'ufficio finanziario di voler provvedere all'aggiornamento degli stanziamenti in occasione di future variazioni al bilancio di previsione e, comunque, prima del prossimo aggiornamento trimestrale al piano.

ALTRE INFORMAZIONI

Bilancio di previsione 2025/2027 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 14 del 30.12.2024.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 1 del 21.01.2025 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto di gestione 2024 è stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 6 del 18.03.2025.

La documentazione contabile di rito è stata trasmessa alla BDAP in via telematica.

In data 28.03.2025 l'ufficio finanziario ha caricato i conti giudiziali dell'anno 2024 sul portale SIRECO con le rese n. 666192 e n. 666205, accettate dalla Corte dei Conti in data 2.04.2025.

E' in fase di istruttoria l'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 dei dati richiesti dalla normativa;

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

Si prende atto che con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 4 del 24.02.2025 l'ente non ha incluso enti e/o società nel Gruppo di Amministrazione Pubblica; conseguentemente la comunità del Parco, con Delibera n. 7 del 18.03.2025 ha dichiarato di essere esentata dall'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024. Su tale ultima proposta di deliberazione il sottoscritto ha reso proprio parere n. 6 prot. 299/2025.

PRIVACY

L'ente con determinazione n. 30 del 15.02.2024 ha designato a tutto il 31.05.2027 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 a 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. Marcello Mora



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 10/2025

Prot. int. n. 1155

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 22 luglio 2025 alle ore 11:00 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti Mora Dott. Marcello, 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 2025** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 30 GIUGNO 2025

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

Fondo cassa economale al 1.1.2025	€ //
Mandati n. 10 e 11 del 13.01.2025	€ 400,00
Rimborso anticipazione 1° trimestre 2025	€ 240,70
Mandato n. 233 del 26.05.2025	€ 400,00
Buoni economali dal n. 1 al n. 17	€ 819,52
Totale	€ 221,18

Fondo cassa economale al 30.06.2025	€ 221,18
-------------------------------------	----------

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

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

- a) 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;
- b) la regolarità del carico e dello scarico dei valori.

IL REVISORE DEI CONTI

Mora Dott. Marcello

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Dott.ssa Alessandra Locatelli



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 11/2025

Prot. int. n. 1156

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 2° TRIMESTRE 2025.

IL REVISORE DEI CONTI

In data **22.07.2025** alle **ore 11,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Marcello Mora, 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	€ 463.677,36
Reversali emesse n. 290	€ 973.918,15
Reversali riscosse	€ 973.918,15
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 105.000,00
Mandati emessi n. 282	€ 503.418,77
Di cui pagati	€ 503.360,56
Mandati da pagare	€ 58,21
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 30/06/2025	€ 1.039.234,95

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dall'ultima distinta del mese di giugno 2025 (34 del 27.06.2025), è pari a € 1.039.176,74 e differisce di € 58,21, pari al mandato 195, rimasto da pagare al 30.06.2025

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 2° trimestre 2025.

il Revisore accerta che il pagamento mediante F24EP dei contributi previdenziali e assistenziali di marzo 2025 è stato regolarizzato, verifica inoltre l'andamento e l'esito del versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	3.450,67	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	5.353,82	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	3.279,26	Quietanzati il 16/04/2025
Aprile	3.293,93	Quietanzati il 16/05/2025
Maggio	3.293,93	Quietanzati il 16/06/2025
Giugno	3.293,93	Quietanzati il 16/07/2025

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	54,58	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	57,23	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	35,00	Quietanzati il 16/04/2025
Aprile	35,16	Quietanzati il 16/05/2025
Maggio	35,16	Quietanzati il 16/06/2025
Giugno	35,16	Quietanzati il 16/07/2025

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.344,73	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	1.440,18	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	669,64	Quietanzati il 16/04/2025
Aprile	961,09	Quietanzati il 16/05/2025
Maggio	672,62	Quietanzati il 16/06/2025
Giugno	1.921,55	Quietanzati il 16/07/2025

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati del mese di gennaio e febbraio è dovuto dal pagamento delle indennità per specifiche responsabilità e delle performance individuali e collettive (annualità 2024), ultimato nel mese di marzo con la corresponsione del fondo welfare ai destinatari, mentre l'aumento rispetto alla media dei contributi pagati il 16 luglio u.s. è dovuto all'erogazione delle indennità di carica ai nuovi amministratori per il periodo 25 marzo – 30 giugno.

LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono stati 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		APRILE 1		
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		4/2025	1.708,77	
175E		4/2025		102,11
P201	0003	4/2025	3.293,93	
P608	0003	4/2025	412,54	
P909	0003	4/2025	35,16	
380E	10	4/2025	861,09	
381E	10	4 2024	145,80	
381E	10	4 2025	42,75	
384E	A794	4 2024	14,40	
384E	A163	4 2024	12,10	
384E	D952	4 2024	9,60	
384E	D952	4 2024	9,30	
384E	B223	4 2025	8,80	

385E	A794	4 2025	7,40	
384E	A383	4 2025	6,83	
385E	A163	4 2025	6,30	
384E	D903	4 2024	6,00	
385E	D952	4 2025	4,80	
385E	D952	4 2024	4,70	
385E	D903	4 2025	3,80	
384E	G412	4 2025	1,71	
384E	H615	4 2025	1,71	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/05/2025			6.597,49	102,11
			6.495,38	
Mese di APRILE 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		4/2025	852,69	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/05/2025			852,69	0,00
			852,69	
Mese di MAGGIO				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		5/2025	1.032,17	
620E		5/2025	539,45	
175E		5/2025		102,11
P201	0003	5/2025	3.293,93	
P608	0003	5/2025	412,54	
P909	0003	5/2025	35,16	
380E	10	5 2025	672,62	
381E	10	5 2024	145,80	
381E	10	5 2025	15,46	
384E	A794	5 2024	14,40	
384E	A163	5 2024	12,10	
384E	D952	5 2024	9,60	
384E	F864	5 2024	9,30	
384E	B223	5 2025	8,80	
385E	A794	5 2025	7,40	
385E	A163	5 2025	6,30	
384E	D903	5 2024	6,00	
385E	D952	5 2025	4,80	
385E	F864	5 2025	4,70	
385E	D903	5 2025	3,80	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/06/2025			6.234,33	102,11
			6.132,22	
Mese di GIUGNO 1				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di	Importo a	Importi a

		competenza	debito	credito comp.
100E		6/2025	6.286,33	
175E		6/2025		102,11
P201	0003	6/2025	3.293,93	
P608	0003	6/2025	412,54	
380E	10	6 2025	1.921,55	
381E	10	6 2025	196,20	
381E	10	6 2024	145,80	
384E	G412	6 2025	24,49	
384E	M050	6 2025	15,67	
384E	A794	6 2024	14,40	
384E	A163	6 2024	12,10	
384E	I628	6 2025	10,77	
384E	H615	6 2025	9,80	
384E	D952	6 2024	9,60	
384E	F864	6 2024	9,30	
384E	B223	6 2025	8,80	
385E	A794	6 2025	7,40	
385E	A163	6 2025	6,30	
384E	D903	6 2024	6,00	
385E	D952	6 2025	4,80	
385E	F864	6 2025	4,70	
385E	D903	6 2025	3,80	
Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/07/2025			12.404,28	102,11
			12.302,17	
Mese di GIUGNO 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		6/2025	482,87	
P909	0003	6/2025	35,16	
Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/07/2025			518,03	
			518,03	

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 delle certificazioni uniche e delle dichiarazioni dei contributi erogati nell'anno 2024. Le certificazioni sono state consegnate ai percipienti entro i termini di legge.

E' stata trasmessa la dichiarazione annuale dell'iva 2025, da cui risulta un saldo pari a zero, non essendo state emesse e ricevute fatture attive/passive per la vendita e/o l'acquisto di pubblicazioni a carattere commerciale; alla predetta società sono stati altresì inviati i dati per l'elaborazione del calcolo iva a debito del secondo trimestre 2025.

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.

VERIFICHE FLUSSI DI CASSA

In ossequio a quanto disposto dall'art. 6 c. 1 2 D.L. 155/2024 e al fine di rafforzare le misure già introdotte per la riduzione dei tempi di pagamento dei crediti commerciali delle PA e in attuazione della riforma del PNRR1.11, con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 6 del 24.02.2025 per la prima volta è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa 2025. Tale prospetto è stato verificato e risulta attendibile con le consistenze di cassa annuali.

L'aggiornamento trimestrale (al secondo trimestre 2025, con dati di cassa assestati del primo trimestre) è stato approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 10 del 8.04.2025, in cui si prende atto del non allineamento per € 0,23 della situazione di cassa finale derivante dal suddetto piano rispetto alla contabilità finanziaria, a causa dell'accertamento e dell'introito della predetta somma sul capitolo 3030/1 del PEG, previsto con stanziamento zero in termini sia di competenza che di cassa. Di tale aggiornamento il Consiglio di Gestione ha preso atto con propria Deliberazione n. 17 del 28.05.2025.

Con successiva determinazione n. 13 del 1.07.2025, le previsioni del 3° trimestre (con dati di cassa assestati al secondo trimestre 2025) sono state aggiornate e la minima anomalia sanata. Pertanto si verifica la perfetta corrispondenza tra le risultanze finali di cassa (comprenditive delle variazioni di assestamento proposte) e il suddetto Piano.

ALTRE INFORMAZIONI

Bilancio di previsione 2025/2027 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 14 del 30.12.2024.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 1 del 21.01.2025 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto di gestione 2024 è stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 6 del 18.03.2025.

La documentazione contabile di rito è stata trasmessa alla BDAP in via telematica.

In data 28.03.2025 l'ufficio finanziario ha caricato i conti giudiziali dell'anno 2024 sul portale SIRECO con le rese n. 666192 e n. 666205, accettate dalla Corte dei Conti in data 2.04.2025.

E' in fase di istruttoria l'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 dei dati richiesti dalla normativa;

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

Si prende atto che con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 4 del 24.02.2025 l'ente non ha incluso enti e/o società nel Gruppo di Amministrazione Pubblica; conseguentemente la comunità del Parco, con Delibera n. 7 del 18.03.2025 ha dichiarato di essere esentata dall'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024. Su tale ultima proposta di deliberazione il sottoscritto ha reso proprio parere n. 6 prot. 299/2025.

Si prende atto che sono in corso le operazioni di verifica degli equilibri di bilancio di previsione e di assestamento del medesimo.

PRIVACY

L'ente con determinazione n. 30 del 15.02.2024 ha designato a tutto il 31.05.2027 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 a 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. Marcello Mora

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 1157

Atto n. 12

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta convocata per il 22.07.2025, 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 2025-2027"**

IL REVISORE DEI CONTI

Il giorno 22 del mese di luglio dell'anno DUEMILAVENTICINQUE alle ore 11,00 il Revisore dei Conti Dott. Marcello Mora verifica la proposta di deliberazione in oggetto indicata;

Visti i seguenti documenti:

- Prospetto riassuntivo delle variazioni positive (maggiori entrate) e negative (maggiori spese e minori entrate) apportate in ciascun esercizio del triennio;
- Prospetti relativi all'equilibrio delle variazioni e al mantenimento degli equilibri di bilancio – prima della variazione e dopo la variazione;
- Documentazione allegata a giustificazione delle variazioni proposte;
- Prospetto attestante la situazione di cassa prima della variazione e dopo la variazione
- La relazione del responsabile del servizio finanziario (atto n. 10– Prot. int. 1014 del 1.07.2025), di cui si prende atto e alle cui argomentazioni si rinvia;

Preso atto che la variazione proposta può essere sinteticamente riassunta come segue:

ESERCIZIO 2025

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA	CASSA
MAGGIORI ENTRATE DI PARTE CORRENTE	euro	1.822,22	1.822,22
MAGGIORI ENTRATE DI PARTE CAPITALE	euro	75.000,00	75.000,00
MINORI USCITE DI PARTE CORRENTE	euro	18.142,06	18.142,06
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	94.964,28	94.964,28
DISAPPLICAZIONE AVANZO DISPONIBILE	euro	20.277,83	
DISAPPLICAZIONE AVANZO PER INVESTIMENTI		54.422,17	
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	19.964,28	19.964,28
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	94.964,28	19.964,28

"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".

ESERCIZIO 2026

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	15.000,00
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	15.000,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	15.000,00
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	15.000,00

ESERCIZIO 2027

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	14.006,87
TOTALE POSTE POSITIVE (+)	euro	14.006,87
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	14.006,87
TOTALE POSTE NEGATIVE (-)	euro	14.006,87

Ritenuti congrui, coerenti ed attendibili i dati riportati in base alla documentazione ricevuta dagli uffici in data 1.07.2025

Considerato che nell'esercizio 2025 il regime di cassa segue per gli stessi importi le variazioni della competenza, eccezion fatta per le quote di avanzo di amministrazione disapplicate, che pertanto incrementeranno le consistenze di cassa dello stesso importo;

Visti:

- l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;
- 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 nella seduta prevista per il giorno 22 luglio 2025.

IL Revisore dei Conti
Dott. Marcello Mora

"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. 13/2025

Prot. int. n. 1158

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione, da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 22.07.2025, 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 2025-2027”**

Il giorno 22 del mese di LUGLIO dell'anno DUEMILAVENTICINQUE 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. 11 del 8.07.2025 – prot. 1051)
- ✓ 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. Marcello Mora



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Atto n. 14/2025

Prot. interno n. 1159

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNIO 2026-2028

Il Sottoscritto **Dott. Marcello Mora**, 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 22.07.2025, ad oggetto: "Artt. 151 e 170 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione schema Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028", 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 2026-2028;
- 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 22.07.2025 ad oggetto: "Artt. 151 e 170 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028", 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, 22 luglio 2025

Il Revisore dei Conti

Dott. Marcello Mora

"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"