



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 12/2020
Prot. int. n. 1364

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 27 luglio 2020 alle ore 11:30 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **30 giugno 2020** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 30 GIUGNO 2020

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

Fondo cassa economale al 1.1.2020	€ //
Mandato n. 4 del 14.01.2020	€ 400,00
Rimborso anticipazione 1° trimestre 2020	€ 301,33
Buoni economali dal n. 1 al n. 16	€ 502,97
Totale	€ 198,36

Fondo cassa economale al 30.06.2020	€ 198,36
-------------------------------------	----------

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. Mauro Villa








Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 13/2020

Prot. int. n. 1365

IL REVISORE DEI CONTI

In data **27.07.2020** alle ore **11,30** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti.

Il Revisore prende atto del permanere dello "smart working" quale modalità di lavoro ordinaria dell'ente.

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa alla data odierna, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria Unione di Banche Italiane S.p.A.

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 819.315,50
Reversali emesse n. 107	€ 484.206,83
Reversali rimosse	€ 484.206,83
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 271	€ 337.307,57
Di cui pagati	€ 330.468,24
Mandati da pagare	€ 6.839,33
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 30/06/2020	€ 973.054,09

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 25 del 15.06.2020, ammonta ad **€ 966.214,76**: la differenza di € 6.839,33 deriva dai pagamenti delle ritenute scadenti il 16.07.2020, da pagarsi con F24EP.

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 2° trimestre 2020.

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

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	4.589,85	Quietanzati il 14/02/2020
Febbraio	3.009,36	Quietanzati il 16/03/2020
Marzo	4.842,30	Quietanzati il 16/04/2020
Aprile	2.852,88	Quietanzati il 15/05/2020
Maggio	2.852,88	Quietanzati il 16/06/2020
Giugno	2.852,88	Quietanzati il 16/07/2020

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	49,20	Quietanzati il 14/02/2020
---------	-------	---------------------------

Febbraio	32,27	Quietanzati il 16/03/2020
Marzo	51,91	Quietanzati il 16/04/2020
Aprile	30,59	Quietanzati il 15/05/2020
Maggio	30,59	Quietanzati il 16/06/2020
Giugno	30,59	Quietanzati il 16/07/2020

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.575,08	Quietanzati il 14/02/2020
Febbraio	982,89	Quietanzati il 16/03/2020
Marzo	1.460,16	Quietanzati il 16/04/2020
Aprile	942,08	Quietanzati il 15/05/2020
Maggio	1.014,59	Quietanzati il 16/06/2020
Giugno	978,38	Quietanzati il 16/07/2020

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati dei mesi di gennaio e marzo rispetto a quello di febbraio è dovuto dal pagamento, a gennaio, delle indennità per specifiche responsabilità (annualità 2019) e nel pagamento delle performance individuali e collettive dell'anno precedente, avvenuto nel mese di marzo.

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.

APRILE 1/2

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		4/2020	1.846,17	
169E		4/2020		100,00
165E		4/2020		320,00
P201	0003	4/2020	2.852,88	
P608	0003	4/2020	411,31	
P909	0003	4/2020	30,59	
380E	10	4 2020	942,08	
381E	10	4 2019	135,20	
381E	10	4 2020	28,87	
384E	A246	4 2019	12,90	
384E	A794	4 2019	9,20	
384E	A163	4 2019	8,60	
384E	D903	4 2019	7,80	
385E	A246	4 2020	6,60	

384E	D952	4 2019	6,40	
384E	A383	4 2020	6,40	
385E	A794	4 2020	4,80	
385E	A163	4 2020	4,30	
385E	D903	4 2020	4,00	
385E	D952	4 2020	3,20	
384E	G412	4 2020	2,13	
384E	C007	4 2020	1,71	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 15/05/2020			6.325,14	420,00
			5.905,14	
Mese di		APRILE 2/2		
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		4/2020	232,38	
DM10	1200	4/2020	20,00	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 15/05/2020			252,28	0,00
			252,28	
Mese di		MAGGIO 1/2		
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		5/2020	2.024,18	
165E		5 2020		320,00
DM10	1200	5 2020	20,00	
P201	0003	5 2020	2.852,88	
P608	0003	5 2020	411,31	
P909	0003	5 2020	30,59	
380E	10	5/2020	1.014,59	
381E	10	5/2019	135,20	
381E	10	5/2020	39,36	
384E	A246	5 2019	12,90	
384E	A794	5 2019	9,20	
384E	A163	5 2019	8,60	
384E	D903	5 2019	7,80	
385E	A246	5 2020	6,60	
384E	A383	5 2020	6,40	
384E	D952	5 2019	6,40	
385E	A794	5 2020	4,80	
385E	A163	5 2020	4,30	
385E	D903	5 2020	4,00	
385E	D952	5 2020	3,20	
384E	G412	5 2020	2,13	
384E	C007	5 2020	1,71	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/06/2020			6.606,15	320,00
			6.286,15	
Mese di		MAGGIO 2/2		



Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		5/2020	305,94	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/06/2020			305,94	0,00
			305,94	
Mese di		GIUGNO	1/2	
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		6/2020	1.944,28	
165E		6 2020		320,00
DM10	1200	6 2020	20,00	
P201	0003	6 2020	2.852,88	
P608	0003	6 2020	411,31	
P909	0003	6 2020	30,59	
380E	10	6/2020	978,38	
381E	10	6/2019	135,20	
381E	10	6/2020	34,12	
384E	A246	6 2019	12,90	
384E	A794	6 2019	9,20	
384E	A163	6 2019	8,60	
384E	D903	6 2019	7,80	
385E	A246	6 2020	6,60	
384E	D952	6 2019	6,40	
384E	A383	6 2020	6,40	
385E	A794	6 2020	4,80	
385E	A163	6 2020	4,30	
385E	D903	6 2020	4,00	
385E	D952	6 2020	3,20	
384E	G412	6 2020	2,13	
384E	C007	6 2020	1,71	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/07/2020			6.484,80	320,00
			6.164,80	
Mese di		GIUGNO	2/2	
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		06/2020	674,53	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/07/2020			674,53	0,00
			674,53	

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 inoltre ha elaborato la dichiarazione dell'IVA riferita al 1° trimestre 2020 che non prevede alcun pagamento a carico dell'ente poiché non sono state effettuate operazioni commerciali. Sono in corso di predisposizione da parte della Ditta incarica la dichiarazione IRAP riferita ai compensi 2019 e il modello 770.

RITENUTE IRPEF

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

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

ALTRE INFORMAZIONI

Bilancio di previsione 2020/2022 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 5 del 31.03.2020.

Il rendiconto di gestione 2019 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 2 del 31.03.2020.

E' in corso di predisposizione il bando per l'affidamento in materia di sicurezza e salute sul lavoro.

L'ente ha provveduto alla compilazione e all'invio del conto del personale 2019 tramite il portale SICO.

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.

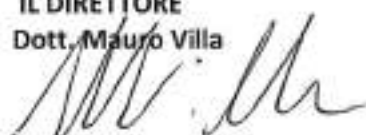
Il Parco con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 16 del 9.04.2020 ha preso atto dell'inesistenza di enti da includere nel Gruppo di Amministrazione Pubblica ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato per l'anno 2019. Sarà cura della Comunità del Parco deliberare la presa d'atto dell'esonero dall'obbligo di compilazione del bilancio consolidato per l'esercizio individuato.

PRIVACY

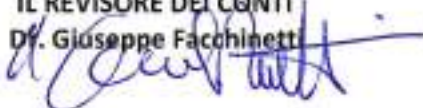
L'ente con Decreto del Presidente n. 2 del 24 maggio 2018 ha provveduto alla designazione del Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 a favore del Sig. Luigi Mangili di Clusone (Bg). L'ente provvederà a breve ad adottare il Regolamento della Privacy.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL DIRETTORE
Dott. Mauro Villa



IL REVISORE DEI CONTI
D. Giuseppe Facchinetti



PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 1366

Atto n. 14

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 30.07.2020, avente per oggetto:

Bilancio consolidato esercizio 2019 – Presa d'atto dell'inesistenza di enti, organismi e società da consolidare.

Il giorno 27 del mese di luglio dell'anno DUEMILAVENTI alle ore 11,30 è presente il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie bergamasche, dott. Facchinetti Giuseppe, per verificare la proposta di deliberazione in oggetto indicata.

Viste:

- la Deliberazione di Comunità del Parco n. 2 del 31.03.2020 con la quale si approvava il conto del bilancio riferito all'anno 2019;
- la Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 16 del 09.04.2020 ad oggetto: "Individuazione del gruppo di amministrazione pubblica e degli enti da considerare per la redazione del bilancio consolidato esercizio 2019", 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 2019 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. 3 del 15.10.2019).

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 nella seduta del 30.07.2020, avente ad oggetto: **"Bilancio consolidato esercizio 2019 – Presa d'atto dell'inesistenza di enti, organismi e società da consolidare"**

Albino, 27 luglio 2020



IL Revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Facchinetti

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Giuseppe Facchinetti", written over the printed name.

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 1367

Atto n. 15

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 30/07/2020, avente per oggetto:

Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022

Il giorno 27 del mese di luglio dell'anno DUEMILAVENTI alle ore 11,30 è presente il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie Bergamasche dott. Facchinetti Giuseppe per verificare 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) per risorse ed interventi;
- Prospetto relativo al mantenimento degli equilibri di bilancio – prima della variazione e dopo la variazione
- Documentazione allegata a giustificazione delle variazioni proposte;
- La relazione del responsabile del servizio finanziario (atto n. 6 – Prot. Int. 1284 del 13.07.2020);

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

ESERCIZIO 2020

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA	CASSA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	28.400,00	28.400,00
TOTALE MINORI SPESE (+)	euro	28.400,00	28.400,00
MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	1.000,00	1.000,00
MAGGIORI ENTRATE PARTE CAPITALE	euro	91.691,28	91.691,28
APPLICAZIONE AVANZO	Euro	12.677,99	-
TOTALE MAGGIORI ENTRATE (+)	euro	105.369,27	92.691,28
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	29.400,00	29.400,00
MAGGIORI SPESE PARTE CAPITALE	euro	104.369,27	104.369,27
TOTALE MAGGIORI SPESE (-)	euro	133.769,27	133.769,27

ESERCIZIO 2021

MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	10.000,00
TOTALE MAGGIORI SPESE (-)	euro	10.000,00
MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	9.000,00
TOTALE MAGGIORI ENTRATE (+)	euro	9.000,00
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	1.000,00
TOTALE MINORI ENTRATE (+)	euro	1.000,00

ESERCIZIO 2022

MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	9.000,00
MAGGIORI SPESE PARTE CAPITALE	euro	91.691,28
TOTALE MAGGIORI SPESE (-)	euro	100.691,28
MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	9.000,00
MAGGIORI ENTRATE PARTE CAPITALE	euro	91.691,28
TOTALE MAGGIORI ENTRATE (+)	euro	100.691,28

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

Considerato che il regime di cassa segue per gli stessi importi le variazioni della competenza, eccezion fatta per l'applicazione di avanzo di amministrazione, che pertanto riduce la consistenza cassa di pari importo;

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

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

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

esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'adozione del provvedimento di cui all'oggetto, come sopra illustrato da adottare nella seduta prevista per il giorno 30 luglio 2020.

Albino, 27 luglio 2020



IL Revisore dei Conti

Dott. Giuseppe Facchinetti



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Atto n. 16

Prot. interno n. 1368

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNIO 2021-2023

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

Vista la proposta di deliberazione del Consiglio di Gestione ad oggetto: "Artt. 151 e 170 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione schema Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023", 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 2021-2023;
- 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 dal Consiglio nella seduta fissata per il 19.07.2018 ad oggetto: "Artt. 151 e 170 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione schema Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023", 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, 27 luglio 2020



Il Revisore dei Conti

Dr. Giuseppe Facchinetti



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 12/2020
Prot. int. n. 1913

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 26 ottobre 2020 alle ore 11:30 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **30 settembre 2020** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 30 SETTEMBRE 2020

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

Fondo cassa economale al 1.1.2020	€ //
Mandato n. 4 del 14.01.2020	€ 400,00
Rimborso anticipazione 1° trimestre 2020	€ 301,33
Rimborso anticipazione 2° trimestre 2020	€ 201,64
Buoni economali dal n. 1 al n. 21	€ 635,30
Totale	€ 267,67
Fondo cassa economale al 30.09.2020	€ 267,67

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

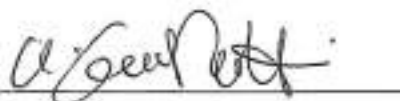
L'organo di revisione economico-finanziaria dà atto che dalla verifica sono risultate:

- 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. Mauro Villa








Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 18/2020
Prot. int. n. 1915

IL REVISORE DEI CONTI

In data **26.10.2020** alle **ore 11,30** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti

Come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa alla data odierna

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 829.972,16
Reversali emesse n. 160	€ 618.495,76
Reversali riscosse	€ 618.495,76
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 400	€ 551.129,28
Di cui pagati	€ 544.644,41
Mandati da pagare	€ 6.484,87
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 30/09/2020	€ 893.166,85

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 38 del 25.09.2020, ultima del mese di settembre 2020, ammonta ad **€ 886.681,98**.

La differenza, pari a 6.484,87, dipende dai mandati riferiti agli oneri mensili da pagare con F24EP al 16 ottobre 2020 per uguale somma.

Pertanto:

€ 893.166,85 - € 6.484,87 = € 886.681,98

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 3° trimestre 2020.

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

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	4.589,85	Quietanzati il 14/02/2020
Febbraio	3.009,36	Quietanzati il 16/03/2020
Marzo	4.842,30	Quietanzati il 16/04/2020
Aprile	2.852,88	Quietanzati il 15/05/2020
Maggio	2.852,88	Quietanzati il 16/06/2020
Giugno	2.852,88	Quietanzati il 16/07/2020
Luglio	2.852,88	Quietanzati il 14/08/2020
Agosto	2.852,88	Quietanzati il 16/09/2020
Settembre	2.906,19	Quietanzati il 16/10/2020

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	49,20	Quietanzati il 14/02/2020
Febbraio	32,27	Quietanzati il 16/03/2020
Marzo	51,91	Quietanzati il 16/04/2020
Aprile	30,59	Quietanzati il 15/05/2020
Maggio	30,59	Quietanzati il 16/06/2020
Giugno	30,59	Quietanzati il 16/07/2020
Luglio	30,59	Quietanzati il 14/08/2020
Agosto	30,59	Quietanzati il 16/09/2020
Settembre	31,16	Quietanzati il 16/10/2020

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.575,08	Quietanzati il 14/02/2020
Febbraio	982,89	Quietanzati il 16/03/2020
Marzo	1.460,16	Quietanzati il 16/04/2020
Aprile	942,08	Quietanzati il 15/05/2020
Maggio	1.014,59	Quietanzati il 16/06/2020
Giugno	978,38	Quietanzati il 16/07/2020
Luglio	978,38	Quietanzati il 14/08/2020
Agosto	978,38	Quietanzati il 16/09/2020
Settembre	992,32	Quietanzati il 16/10/2020

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 LUGLIO 1 / 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		07/2020	1.900,82	
133E		07/2020	397,00	
150E		07/2020		1.523,00
170E		07/2020		500,00
380E	10	07 2020	978,38	

381E	10	07 2019	135,20	
126E	10	07 2019	77,00	
381E	10	07 2020	34,12	
128E	A794	07 2019	29,00	
384E	A246	07 2019	12,90	
384E	A794	07 2019	9,20	
384E	A163	07 2019	8,60	
384E	D903	07 2019	7,80	
385E	A246	07 2019	6,60	
384E	D952	07 2019	6,40	
384E	A383	07 2020	6,40	
385E	A794	07 2020	4,80	
385E	A163	07 2020	4,30	
385E	D903	07 2020	4,00	
385E	D952	07 2020	3,20	
384E	G412	07 2020	2,13	
384E	C007	07 2020	1,71	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/08/2020			3.269,56 1.606,56	2.023,00
Mese di LUGLIO 2/2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Riferimento A	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		07/2020	922,50	
DM10	1200	07 2020	20,00	
P201	0003	07 2020	2.852,88	
P608	0003	07 2020	411,11	
P609	0003	07 2020	30,59	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/08/2020			4.237,28 4.237,28	
Mese di AGOSTO 1/2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		08/2020	1.900,82	
104E		08/2020	294,12	
150E		2019		159,00
170E		08/2020		500,00
P201	0003	08/2020	2.852,88	
P608	0003	08/2020	411,31	
380E	10	08 2020	978,38	
381E	10	08 2019	135,20	
381E	10	08 2020	34,12	
384E	A246	08 2019	12,90	
384E	A794	08 2019	9,20	
384E	A163	08 2019	8,60	

384E	D903	08 2019	7,80	
385E	A246	08 2020	6,60	
384E	A383	08 2020	6,40	
384E	A952	08 2019	6,40	
385E	A794	08 2020	4,80	
385E	A163	08 2020	4,30	
385E	D903	08 2020	4,00	
385E	D952	08 2020	3,20	
384E	G412	08 2020	2,13	
384E	C007	08 2020	1,71	

Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 16/09/2020

6.684,87

659,00

6.025,87

Mese di AGOSTO 2/2

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620e		08/2020	1.133,00	
DM10	1200	08/2020	20,00	
P909	0003	08/2020	30,59	

Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 16/09/2020

1.183,59

1.183,59

Mese di SETTEMBRE 1/2

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		9/2020	1.862,69	
165E		9 2020	3,95	
155E		2020		28,59
170E		9/2020		447,83
P201	0003	9 2020	2.906,19	
380E	10	9/2020	992,32	
381E	10	9/2020	166,08	
381E	10	9/2019	163,28	
384E	D952	9 2020	51,94	
384E	D952	9 2019	18,43	
384E	A246	9 2019	12,90	
385E	D952	9 2020	9,32	
384E	A794	9 2019	9,20	
384E	A163	9 2019	8,60	
384E	D903	9 2019	7,80	
385E	A246	9 2020	6,60	
384E	A383	9 2020	6,40	
385E	A794	9 2020	4,80	
385E	A163	9 2020	4,30	
385E	D903	9 2020	4,00	
384E	G412	9 2020	2,13	
384E	C007	9 2020	1,71	

Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia

6.242,64

476,42

0305955 il 16/10/2020				
				5.766,22
Mese di	GIUGNO	2/2		
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		09/2020	244,60	
DM10	1200	09 2020	22,00	
P608	0003	09 2020	420,49	
P609	0003	09 2020	31,16	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia				
0305955 il 16/10/2020			718,65	0,00
			718,65	

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. alla redazione e alla presentazione dei modelli 770/2019 e IRAP 2019; le dichiarazioni sono state compilate.

RITENUTE IRPEF

Si è quindi proceduto alla verifica dei versamenti presso lo sportello on line della Tesoreria delle ritenute fiscali operate sui compensi ai lavoratori dipendenti, ai lavoratori autonomi ed agli amministratori.

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

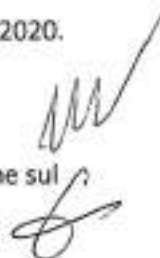
ALTRE INFORMAZIONI

Bilancio di previsione 2020/2022 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 5 del 31.03.2020.

Il rendiconto di gestione 2019 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 2 del 31.03.2020.

E' in corso di predisposizione il bando per l'affidamento in materia di 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.

PRIVACY

L'ente con Decreto del Presidente n. 2 del 24 maggio 2018 ha provveduto alla designazione del Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 a favore del Sig. Luigi Mangili di Clusone (Bg). L'ente provvederà a breve ad adottare il Regolamento della Privacy.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL DIRETTORE

Dott. Mauro Villa



IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Giuseppe Facchinetti



PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 2147

Atto n. 19

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 26/11/2020, avente per oggetto:

Art. 175 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267. Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020-2022.

Il giorno 24 del mese di novembre dell'anno 2020 il Revisore dei Conti del Parco delle Orobie Bergamasche dott. Facchinetti Giuseppe, procede alla verifica della proposta di deliberazione in oggetto indicata.

Visti i seguenti documenti:

- Prospetto riassuntivo delle variazioni positive (maggiori entrate) e negative (maggiori spese e minori entrate) per risorse ed interventi;
- Prospetto relativo al mantenimento degli equilibri di bilancio – prima della variazione e dopo la variazione
- Documentazione allegata a giustificazione delle variazioni proposte;
- La relazione del responsabile del servizio finanziario (atto n. 9 – Prot. int. 2106 del 19.11.2020);

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

ESERCIZIO 2020

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA	CASSA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	9.306,77	9.306,77
TOTALE MINORI SPESE (+)	euro	9.306,77	9.306,77
MAGGIORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	17.400,23	17.400,23
TOTALE MAGGIORI ENTRATE (+)	euro	17.400,23	17.400,23
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	14.930,00	14.930,00
TOTALE MAGGIORI SPESE (-)	euro	14.930,00	14.930,00
MINORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	11.777,00	11.777,00
MINORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	11.777,00	11.777,00

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

Che il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato verificato e ritenuto congruo, come da relazione del responsabile del servizio;

Considerato che il regime di cassa segue per gli stessi importi le variazioni della competenza e rimane positivo;

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

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

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

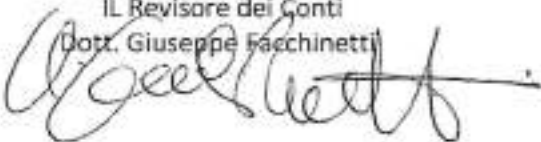
esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'adozione del provvedimento di cui all'oggetto, come sopra illustrato da adottare nella prossima seduta.

Casazza 24 novembre 2020

IL Revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Facchinetti



PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Provincia di Bergamo

IL REVISORE DEI CONTI

Parere n. 20

Prot. interno n. 2174

PRESO ATTO della necessità, di disporre il fabbisogno del personale per il triennio 2021-2023 con l'approssimarsi della scadenza per l'approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione;

VISTE:

- 1) La Relazione del Direttore atto n. 9/2020 prot. 2109 del 19.11.2020 denominata "assetto del personale dell'Ente e definizione del fabbisogno" 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 € 226.566,22 la spesa di personale per ciascun esercizio del triennio 2021-2023;
- 2) l'attestazione del Direttore rilasciata 19/11/2020 prot. 2113, dalle quali si evince che per il triennio 2021-2023 non sussistono situazioni di soprannumero di personale;
- 3) la certificazione rilasciata dal Direttore quale Responsabile finanziario in pari data (atto n. 10/2020 - prot. n. 2112) e la bozza della proposta di deliberazione del Consiglio di Gestione;

DATO ATTO che il provvedimento è compatibile con la programmazione per il triennio 2021-2023 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:

- la residua capacità assunzionale dell'ente è pari a € 17.160,60;
- con decorrenza 1 ottobre 2020 è stata assunta in pianta stabile e a tempo indeterminato 20h/sett. la dipendente adibita all'ufficio segreteria (part. time 55,56%);
- l'incremento orario conferito alla predetta dipendente con decorrenza 1 ottobre mediante determina 60 del 1.10.2020 è escluso dal tetto di spesa ex lege in quanto totalmente finanziato da partners privati (Fondazione Cariplo)
- non sono previste nel triennio nuove assunzioni di personale, eccezion fatta per l'incarico del Segretario dell'ente, che avverrà prioritariamente mediante contratto di collaborazione oppure, in subordine, mediante contratto di lavoro a tempo determinato, oltre all'eventuale reperimento presso altro ente del personale (oppure, professionista con contratto ad interim) che sarà eventualmente necessario per il disbrigo delle pratiche di valutazione di incidenza.

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 1 dicembre 2020



Il Revisore dei conti
Dr. Giuseppe Facchinetti



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Parere n. 21/2020

Prot. interno n. 2175

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021-2023

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

Visti:

- La deliberazione del Consiglio di Gestione n. 29 del 30.07.2020 con la quale si approvava lo schema del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2021-2023;
- Il proprio parere espresso in data 27.07.2020 con atto n. 16 – prot. 1368;
- La deliberazione della Comunità del Parco n. 13 del 30.07.2020 con la quale si approvava definitivamente tale documento;
- La deliberazione del Consiglio di Gestione n. 40 in data odierna con la quale è stato approvato lo schema di nota di aggiornamento al D.U.P.;

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.

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 2021-2023;
- Lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 è stato approvato con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 41 del 1.12.2020

Ritenuto che il D.U.P. per il triennio di competenza contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal relativo principio contabile e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con lo schema di bilancio in corso di approvazione;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 49 c. 1 del D. Lgs. 267/2000;

per quanto di competenza,

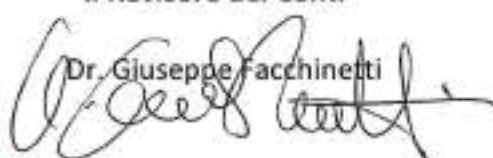
Esprime parere favorevole

Sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione 2021-2023 con le linee programmatiche di mandato e congruità delle previsioni in esso contenute

Albino, 1 dicembre 2020

Il Revisore dei Conti

Dr. Giuseppe Facchinetti



PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Provincia di Bergamo



**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22- del 02/12/2020 Prot. 2176

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

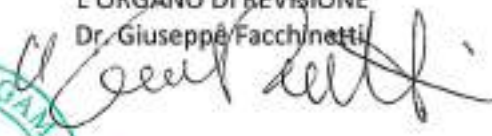
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Parco delle Orobie bergamasche, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albino, 01/12/2020

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr. Giuseppe Facchinetti



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Previsioni di cassa	8
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	10
La nota integrativa	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
Verifica della coerenza interna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	14
A) ENTRATE.....	14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	15
Si analizzano le principali voci:.....	15
Spese di personale	15
Spese per acquisto beni e servizi	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	16
Fondo di riserva di competenza.....	16
Fondo di riserva di cassa	16
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	16
ORGANISMI PARTECIPATI	16
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	18
INDEBITAMENTO	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	18
CONCLUSIONI	19

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Facchinetti Giuseppe, in qualità di Revisore unico del Parco delle Orobie bergamasche, nominato con Delibera di Comunità del Parco n. 22 del 31.10.2019

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 27.11.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, successivamente approvato dal Consiglio di Gestione con delibera n. 41 del 1.12.2020, completo degli allegati disposti dalla legge.
- Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - ai sensi dell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dal Consiglio di Gestione;
 - la bozza di delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D. Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D. Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 24.11.2020 con atto n. 10/2020 prot. n. 2144. in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente con Deliberazione di Comunità del Parco n. 15 del 26.11.2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

Essendo in costanza di esercizio 2020 e in fase di approvazione del bilancio per l'esercizio successivo, l'Ente provvederà a trasmettere al tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2021 del bilancio di previsione pluriennale 2021-2023 in quanto approvati, unitamente agli stanziamenti presunti a residuo e al fondo di cassa presunto.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha rispettato** il termine di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023, stabilito nella data del 31.01.2021 dall'art. 106 c. 3bis della legge 17 luglio 2020 n. 77.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento alla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP), che è stato adottato con Deliberazione separata ed immediatamente precedente quella del bilancio di previsione 2021-2023 e sul quale il sottoscritto ha reso separato verbale (atto n. 21 del 1.12.2020 prot. n. 2175).

Non sono stati elaborati gli allegati A/1, A/2 e A/3, non sussistendone l'obbligo, in quanto:

- è prevista la definitiva approvazione del bilancio entro la seduta del 22.12.2020 e comunque entro il 31.12.2020;
- la programmazione non prevede l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto di quote accantonate e/o vincolate.

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha mai richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

Dato atto che il Consiglio di Gestione ha approvato con Deliberazione n. 41 in data odierna – immediatamente eseguibile, lo schema del bilancio di previsione 2021-2023, da sottoporre alla definitiva approvazione da parte della Comunità del Parco, da convocare per la data prevista del 22.12.2020.

Essendo ancora in corso di esercizio 2020 e visto il parere del Responsabile del Servizio finanziario n. 10/2020 prot. 2144 del 24.11.2020, le consistenze a residuo così come la cassa iniziale dell'anno in corso sono presuntive.

Seguirà una variazione di cassa per allineare le consistenze iniziali del 2021 entro il mese di gennaio e comunque a ridosso dell'approvazione dell'accertamento ordinario dei residui.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2017	2018	2019
Disponibilità:	829.972,16	819.315,50	802.740,95

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni per l'anno 2020 sono così formulate:

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO SPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	191232,17	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	58673,95	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽³⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	819115,50	819115,50		
10000	TITOLO 1 Entrate derivanti dal settore tributario, contributivo e perequativo	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2 Incaschiamenti consuntivi	203881,70	previsione di competenza previsione di cassa	99972,13 662411,30	977333,39 376411,39	952033,39	994533,39
30000	TITOLO 3 Entrate extrafiscali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	23433,00 23433,00	27033,00 27033,00	27033,00	27033,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	810738,80	previsione di competenza previsione di cassa	1022629,38 1094436,08	211525,00 1189271,90	81881,18	0,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da tributi rivenienti/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
80000	TITOLO 8 Entrate per conto terzi e partite di giro	400,00	previsione di competenza previsione di cassa	134800,00 134800,00	234800,00 234800,00	234000,00	234800,00
	TOTALE TITOLI	1124210,50	previsione di competenza previsione di cassa	381811,09 294808,78	1095888,99 2123089,09	965214,87	812543,59
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1124210,50	previsione di competenza previsione di cassa	381811,09 294808,78	1095888,99 2123089,09	965214,87	812543,59

[1] Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo.

[2] Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a). Rischio presente di amministrazione (Art. 10, comma 1, lett. a) del D.Lgs. 118/2011, e le quote del risultato di amministrazione prelevate dall'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato e dei fondi da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI DEFINITIVE		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	SOMMARIO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	SOMMARIO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESA CORRENTE	108027,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	621481,21 (0,00) 620481,21	608413,38 0,00 608413,38	579540,14 0,00 579540,14	581543,59 0,00 581543,59
TITOLO 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	1111848,09	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1170585,59 0 1169585,59	107515 0,00 106913,09	91460,18 0 91460,18	0,00 0,00 0,00
TITOLO 3	SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 4	SOMMARIO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 5	ONOSCA ANCORAZIONE DA ATTIVITA' TESORERIE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TITOLO 7	SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI ORD	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	214000 (0,00) 214000	214000 0,00 214000	214000 0,00 214000	214000 0,00 214000
	TOTALE TITOLI	1289021,11	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2012077,71 0,00 2012077,71	1991468,39 0,00 1991468,39	1805234,87 0,00 1805234,87	1815943,59 0,00 1815943,59
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1289021,11	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2012077,71 0,00 2012077,71	1991468,39 0,00 1991468,39	1805234,87 0,00 1805234,87	1815943,59 0,00 1815943,59

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Essendo ancora in corso il bilancio di previsione 2020 e dovendo disporre pagamenti, sarà puntualmente definito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	802.740,95
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	770.417,29
3	Entrate extratributarie	27.010,00
4	Entrate in conto capitale	1.188.271,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	234.400,00
TOTALE TITOLI		2.220.099,09
TOTALE GENERALE ENTRATE		3.022.840,04

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	762.370,62
2	Spese in conto capitale	1.389.413,09
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	240.100,00
TOTALE TITOLI		2.391.883,71
SALDO DI CASSA		630.956,33

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati secondo il prospetto della pagina seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		802740,95			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		604343,59 0,00	579543,59 0,00	581543,59 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		604343,59 0,00 300,00	579543,59 0,00 0,00	581543,59 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ 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	0,00 0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza anno 2021	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	257.525,00	91.691,28	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spese	(-)	257.525,00	91.691,28	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	
	(+)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

52) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
7) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = D+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali¹⁶⁾:				
Equilibrio di parte corrente (D)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

Durante la gestione 2021 il Parco dovrà tendere al raggiungimento degli equilibri che saranno verificati in base ai nuovi schemi di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019 (cfr. paragrafo "Verifica della coerenza esterna, Equilibri di finanza pubblica")

In particolare, nella riunione dell'11 dicembre 2019, Arconet ha precisato che, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (che per il Parco, nel triennio considerato equivale alla sola programmazione dei fabbisogni del personale, non potendo stilare un piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare poiché l'ente non possiede beni immobili).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

La nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP), è stata predisposta dal Consiglio di Gestione e da esso approvata in bozza con Deliberazione n. 40 del 1.12.2020 tenuto conto del contenuto minimo secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 16-2020 prot. 1368 del 27.07.2020 e n. 21-2020 prot. 2175 del 1.12.2020 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

Quest'anno non è prevista la realizzazione di opere per lavori superiore ad € 100.000,00; di conseguenza il programma non è stato redatto.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Non si prevede l'affidamento di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00; pertanto il programma non è stato redatto.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Si prende atto dei contenuti del Piano di Fabbisogni per il triennio 2021-2023- aggiornamento di Novembre 2020 di cui all'atto del Direttore n. 9-2020 prot. 2109 del 19.11.2020 per il quale è stato rilasciato il parere del sottoscritto (atto n. 20/2020 del 1.12.2020 prot. n. 2174).

Il predetto piano tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e la previsione di spesa triennale è coerente con le esigenze espresse nell'atto di programmazione, che sono sostanzialmente di mantenimento, essendo intervenuta la stabilizzazione del personale adibito al servizio di segreteria con decorrenza 1.10.2020.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

TIPOLOGIA	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Trasf. correnti da amministrazioni pubbliche	552.533,59	552.533,59	554.533,59
Trasf. correnti da istituzioni sociali private	24.800,00	0	0
Vendita beni/servizi derivante dalla gestione dei beni	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Proventi derivanti attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Interessi attivi	10,00	10,00	10,00
Rimborsi e altre entrate correnti	500,00	500,00	500,00
Contributi agli investimenti	237.525,00	91.691,28	0
Altri trasferimenti in conto capitale	20.000,00	0	0
Entrate per partite di giro	184.000,00	184.000,00	184.000,00
Entrate per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	1.095.868,59	905.234,87	815.543,59

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023
Attività controllo e repressione illeciti	20.000,00	300,00	20.000,00	300,00	20.000,00	300,00
TOTALE	20.000,00	300,00	20.000,00	300,00	20.000,00	300,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	191.980,00	182.800,00	187.800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.920,00	20.600,00	20.600,00
103	Acquisto di beni e servizi	321.143,59	306.843,59	303.843,59
104	Trasferimenti correnti	42.000,00	42.000,00	42.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.500,00	15.500,00	15.500,00
110	Altre spese correnti	11.800,00	11.800,00	11.800,00
Totale		604.343,59	579.543,59	581.543,59

Si analizzano le principali voci:

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 243.726,82, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità interno;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009

Lo scostamento del 2021 rispetto a quello del 2022 deriva dal maggior costo di personale impiegato per il progetto "C.ORObie: agroecosistemi biodiversi e interconnessi", totalmente finanziato dal partner privato Fondazione Cariplo, che dovrebbe terminare nel 2021.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica). Si prende atto che gli incrementi previsti per il primo esercizio derivano da progetti a cui l'ente ha aderito, finanziati prevalentemente da istituzioni private (G.A.L. e Fondazione Cariplo), che pertanto non incidono sui predetti vincoli.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE sono determinati in modo prudenziale in € 300 poiché le entrate di dubbia esigibilità (che per il Parco equivalgono sostanzialmente alle sanzioni comminate) nel quinquennio sono state interamente rimosse entro la scadenza, eccezion fatta per € 876,67 riscossa ad inizio 2019 anziché a fine 2020.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2020 - euro 4.000,00 pari allo 0,66% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 4.000,00 pari allo 0,69 delle spese correnti;

anno 2022 - euro 4.000,00 pari allo 0,69% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari a € 4.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Si prende atto che l'ente ha costituito il fondo di garanzia dei debiti commerciali con stanziamento zero. Lo stesso tenore normativo dettato dai commi 859 lett. a) e b) e 868 dell'art. 1 L 145/2018 esenta gli enti in regola con i pagamenti relativi all'anno precedente, cosiccome attestato nella Piattaforma di Certificazione dei Crediti per l'anno 2019, alla quantificazione del predetto fondo. Si invita tuttavia al costante monitoraggio dell'andamento dei pagamenti entro il 28 febbraio 2021, al fine di variare siffatta dotazione qualora sull'accennata sezione operativa del portale ministeriale, dovesse certificarsi una situazione debitoria nel 2020.

ORGANISMI PARTECIPATI

Società a prevalente capitale privato:

- Gruppo di Azione Locale Valle Seriana e dei Laghi Bergamaschi (capitale sociale € 40.000,00);
- Gruppo di Azione Locale Valle Brembana 2020 Srl consortile (capitale sociale € 40.000,00);

La finalità per cui il Parco ha inteso aderire alla costituzione di tali Società è quello di dar vita e sostegno allo sviluppo locale mediante azioni tese ad eseguire quanto previsto nel PSL approvato da Regione Lombardia il 29 luglio 2016.

A tal proposito si nota come entrambi i progetti delle società siano stati approvati ed ammessi a finanziamento dall'Ente regionale.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con Deliberazione di Comunità del Parco n. 13 del 28.09.2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute. L'esito di tale attività, peraltro negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 19.10.2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24.10.2017;

Revisione ordinaria annuale delle partecipazioni:

- Con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 16 del 09.04.2020 il Parco ha stabilito di non inserire nel proprio gruppo di amministrazione pubblica alcun ente per le motivazioni inserite nel medesimo atto, al quale si rimanda;
- Con deliberazione di Comunità del Parco n. 12 del 30.07.2020 il Parco ha stabilito l'inesistenza di enti, organismi e società da consolidare.

Non è prevista l'acquisizione di ulteriori partecipazioni per il triennio considerato.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono interamente finanziate dai seguenti enti terzi:

- Fondazione Cariplo nel 2021, a conclusione del progetto in corso "Capitale ORObie: agroecosistemi biodiversi e interconnessi";
-
- Regione Lombardia nel 2022 a conclusione del "Capitale di Funzionamento" straordinario del 2020;

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	257525,00	91691,28	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	257525,00 0,00	91691,28 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO

Il Parco delle Orobie bergamasche, dalla sua istituzione, non ha mai contratto mutui né richiesto prestiti per l'attuazione dei suoi programmi, né si prevede per il triennio il ricorso all'indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella Nota di Aggiornamento al DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo la Nota di Aggiornamento al Dup.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2021, 2021 e 2022, gli obiettivi di finanza pubblica.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE. Tuttavia, essendo il bilancio di previsione 2021-2023 in fase di approvazione nel corso del 2020, si raccomanda il puntuale allineamento della stessa sulla base delle previsioni assestate dell'esercizio precedente.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il consueto rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere n. 10/2020 prot. 2144 del 24/11/2020 espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.



Il Revisore dei Conti

Dr. Facchinetti Giuseppe

PARCO OROBIE BERGAMASCHE

Atto n. 23- Prot. int. n. 2178

OGGETTO: Parere di compatibilità sull' "Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per la disciplina del salario accessorio" anno 2020 di cui all'art. 4 del CCNL del 22/01/2004 e art. 67 del CCNL del 21.05.2018.

IL REVISORI DEI CONTI

Visti:

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

Esaminata la documentazione trasmessa a mezzo posta elettronica in data 26.11.2020, nello specifico:

- la Deliberazione di Consiglio n. 37 del 22.10.2020 con la quale si sono definite le direttive per la contrattazione e si sono costituite le risorse variabili;
- la determina di costituzione del fondo n. 65 del 14.10.2020;
- la Relazione illustrativa e tecnico-finanziaria del 26.11.2020 redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- la certificazione del Direttore (atto n. 8 prot. 2160 del 26.11.2020) sulla compatibilità delle somme indicate sull'ipotesi di contratto rispetto agli stanziamenti previsti sul bilancio di previsione in corso e sull'osservanza delle disposizioni normative vigenti per la sua costituzione;

Tenuto conto come risulta dalla relazione illustrativa del Responsabile del Servizio Finanziario che il fondo delle risorse decentrate è costituito come previsto dall'art. 67 CCNL 21 maggio 2018 e nel rispetto dei limiti fissati dall'art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017;



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

Constatato che la contrattazione decentrata Integrativa oggetto di certificazione per l'anno 2020, stante la consistenza complessiva del fondo di € 19.343,80, è coperta da mezzi ordinari di bilancio e trova allocazione agli opportuni capitoli di bilancio riservati al personale, nel rispetto dei limiti di legge e di contratto. Detto fondo è così ripartito:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	18.000,00
Importo delle differenze tra gli incrementi contrattuali del CCNL 21.5.2018 a regime ed il costo delle progressioni imputate nello stesso fondo di cui al comma 2 lett. a) del presente articolo (CCDI 2017) per il personale attualmente in servizio.	207,80
Importo, su base annua par a Euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2015, a decorrere dal 31.12.2018 e a valere dall'anno 2019 di cui al comma 2 lett. a) del presente articolo	332,80
Risorse variabili	
Risparmi del fondo lavoro straordinario	500,00
Contratti di sponsorizzazione ed accordi di collaborazione, convenzioni con soggetti pubblici o privati, contributi dell'utenza per i servizi pubblici non essenziali e misure di incentivazione della produttività	250,00
Risparmi fondo produttività anno precedente	55,20
Totale risorse	19.343,80

Visto il bilancio di previsione dell'anno 2020;

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

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

Visto l'articoli 8 comma 6 del CCNL 21 maggio 2018;

ESPRIME

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

RACCOMANDA

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

Albino, 1 dicembre 2020

IL REVISORI DEI CONTI
(Dr. Facchinetti Giuseppe)



