



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 1/2021
Prot. int. n. 141

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 29 gennaio 2021 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 **31 dicembre 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 31 DICEMBRE 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
Rimborso anticipazione 3° trimestre 2020	€ 132,33
Buoni economali dal n. 1 al n. 32	€ 1.003,77
Totale	€ 31,53
Fondo cassa economale al 31.12.2020	€ 31,53

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

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

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

IL REVISORE DEI CONTI
Facchinetti Dott. Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO
Dott. Mauro Villa





Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 2/2021
Prot. int. n. 142

IL REVISORE DEI CONTI

In data **29.01.2021** 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. 321	€ 758.263,86
Reversali riscosse	€ 758.263,86
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 400	€ 809.729,58
Di cui pagati	€ 809.729,58
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 31/12/2020	€ 767.849,78

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 59 del 29.12.2020, ultima del mese di dicembre 2020, pareggia ad **€ 767.849,78**

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 4° 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
Ottobre	2.852,88	Quietanzati il 16/11/2020
Novembre	2.852,88	Quietanzati il 16/12/2020
Dicembre	5.315,16	Quietanzati il 28/12/2020

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
Ottobre	30,59	Quietanzati il 16/11/2020
Novembre	30,59	Quietanzati il 16/12/2020
Dicembre	57,00	Quietanzati il 28/12/2020

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
Ottobre	978,38	Quietanzati il 16/11/2020
Novembre	978,38	Quietanzati il 16/12/2020
Dicembre	1.619,56	Quietanzati il 28/12/2020

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 OTTOBRE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		10/2020	1.911,53	

MW

620E		10/2020	660,45	
104E		10/2020	234,00	
170E		10/2020		500,00
P201	0003	10/2020	2.852,88	
P608	0003	10/2020	411,31	
P609	0003	10/2020	30,59	
380E	10	10 2020	978,38	
381E	10	10 2019	121,00	
381E	10	10 2020	34,12	
384E	A246	10 2019	12,90	
384E	A794	10 2019	9,20	
384E	A163	10 2019	8,60	
384E	D903	10 2019	7,80	
385E	A246	10 2019	6,60	
384E	D952	10 2019	6,40	
385E	A794	10 2020	4,80	
385E	A163	10 2020	4,30	
385E	D952	10 2020	4,00	
384E	G412	10 2020	2,13	
384E	C007	10 2020	1,71	

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 16/11/2020**

7.302,70 **500,00**
6.802,70

Mese di **NOVEMBRE** **1/2**

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		11/2020	1.928,11	
104E		11/2020	1.022,96	
133E		11/2020	596,00	
106E		11/2020	80,00	
170E		11/2020		500,00
P201	0003	11/2020	2.852,88	
P608	0003	11/2020	411,31	
P609	0003	11/2020	30,59	
380E	10	11 2020	978,38	
381E	10	11 2019	119,02	
381E	10	11 2020	34,12	
384E	A246	11 2019	12,12	
384E	A794	11 2019	9,14	
384E	A163	11 2019	7,82	
384E	D903	11 2019	7,59	
384E	A383	11 2020	6,40	
385E	A246	11 2020	6,02	
385E	A794	11 2020	4,72	
385E	A163	11 2020	4,30	
385E	D903	11 2020	3,67	
384E	G412	11 2020	2,13	
384E	C007	11 2020	1,71	

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 16/12/2020**

8.118,99 **500,00**
7.618,99



Mese di		NOVEMBRE	2/2	
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		11/2020	2.157,94	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/12/2020			2.157,94	
			2.157,94	
Mese di		DICEMBRE		
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		12/2020	10.053,24	
100E		12/2020	3.073,47	
104E		12/2020	959,93	
106E		12/2020	100,00	
170E		12/2020		500,00
165E		12/2020		215,59
166E		2019		2.511,37
155E		2020		239,08
P201	0003	12 2020	5.315,16	
P608	0003	12 2020	779,36	
P909	0003	12 2020	57,00	
380E	10	12/2020	1.619,56	
381E	10	12/2020	34,12	
384E	A383	12 2020	6,40	
384E	C007	12 2020	2,56	
384E	G412	12 2020	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 28/12/2020			22.002,93	3.466,04
			18.536,89	

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 della dichiarazione IVA riferita al terzo trimestre 2020. L'adempimento è stato eseguito.

L'ente nel mese di dicembre 2020 ha compensato parte del credito IRPEF scaturito dalle risultanze del modello

AAU

770/2020 per € 2.511,37.

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.

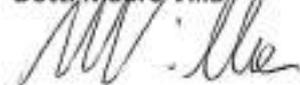
PRIVACY

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.

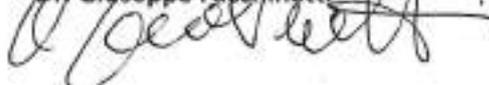
IL DIRETTORE

Dott. Mauro Villa



IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Giuseppe Facchinetti





Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Parere n. 3/2021

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” e i relativi allegati, tra cui, in particolare:

- 1_Proposta di delibera
- 2_All. 8.1 – spese
- 3_All. 8.1 – entrate
- 4_All. 8.1 - spese FPV
- 5_Eq. variazioni - 2020 - b.p. 2020-2022
- 6_Eq. variazioni - 2021 - b.p. 2020-2022
- 7_Eq. variazioni - 2022 - b.p. 2020-2022
- 8_Eq. bilancio - 2020 - b.p. 2020-2022 - post variazione
- 9_Eq. bilancio - 2021 - b.p. 2020-2022 - post variazione
- 10_Eq. bilancio - 2022 - b.p. 2020-2022 - post variazione
- 11_Eq. cassa - b.p. 2020-2022 - post variazione
- 12_Accertamento riaccertati
- 13_Impegni riaccertati
- 14_Residui passivi eliminati
- 15_elenco residui attivi
- 16_elenco residui passivi
- 17_Eq. variazioni - 2021 - b.p. 2021-2023
- 18_Eq. bilancio - 2021 - b.p. 2021-2023 - post variazione
- 19_Eq. bilancio - 2022 - b.p. 2021-2023 - post variazione
- 20_Eq. bilancio - 2023 - b.p. 2021-2023 - post variazione
- 21_Eq. cassa - b.p. 2021-2023 - post variazione
- 22_All. 8.1 - spese b.p. 2021-2023
- 23_All. 8.1 - entrate b.p. 2021-2023

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 2020 l’Ufficio Finanziario ha condotto in collaborazione con i diversi settori l’analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2020 e dagli esercizi precedenti, come illustrato dalla documentazione agli atti;

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

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

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi: € 151.939,89
- residui passivi: € 280.948,05

Residui attivi

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

- a) **€ 22.008,72** alla gestione 2019, così suddivisi:
 - Titolo 2: € 10.200,00
 - Titolo 4: € 11.808,72

- b) **€ 129.931,17** alla gestione competenza, così suddivisi:
 - Titolo 2: € 71.055,30
 - Titolo 4: € 58.475,87
 - Titolo 9: € 400,00

Totale residui attivi: € 151.939,89

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

Non sono stati eliminati residui attivi provenienti dalle gestioni pregresse all'esercizio in esame. Le somme accertate/riaccertate nel 2020 che hanno subito una reimputazione all'anno 2021 ammontano a € 860.462,21 e appartengono tutte al titolo 4, riferendosi a progetti dell'ente in corso di esecuzione, per i quali sono stati adeguati i cronoprogrammi. L'importanza della somma riaccertata al successivo esercizio è immediata conseguenza delle restrizioni alle normali attività imposte dalla pandemia da COVID-19.

Residui passivi

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

- a) **€ 135.827,79** alla gestione residui, così ripartita:

Anno 2016:

Titolo 1: € 3.218,80
Titolo 2: € 28.285,20;
Titolo 7: € 6.100,00
Totale € 37.604,00

Anno 2018:

Titolo 1: € 161,00;
Totale € 161,00

Anno 2019:

Titolo 1: € 20.588,69
Titolo 2: € 77.474,10;
Totale € 98.062,79

b) € 145.120,26 alla gestione competenza, così ripartita:

Titolo 2: € 86.446,31

Titolo 4: € 58.673,95

Totale € 145.120,26

Totale residui passivi: € 280.948,05

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 € 2.967,05 in quanto si ritengono somme non più dovute/erogabili ai debitori o a economie per impegni presunti prenotati. Si riferiscono interamente alla parte corrente.

Le somme impegnate nel 2020 che hanno subito una reimputazione all'anno 2021 ammontano a € 981.770,54 e riguardano per € 970.934,22 alla parte capitale, riferendosi a progetti dell'Ente in corso di esecuzione, per i quali sono stati adeguati i cronoprogrammi e per € 10.836,32 la parte corrente, quest'ultima così dettagliata:

- € 1.459,12 a titolo di incarico conferito a studio legale;
- € 6.180,36 a titolo di fondo destinato all'erogazione della performance individuale e collettiva riferita al CCDI 2020, esigibile nel 2021;
- € 3.196,84 complessivi a valere sui capitoli 10075/1 – 10076/1 e 10160/2 a titolo di economie stimate da buoni pasto non erogati nel corso del 2020, che dovranno essere sottoposte a certificazione affinché, ai sensi dell'art. 1 c. 870 della legge 30 dicembre 2020 n. 178, il Consiglio di Gestione ne possa valutare l'inserimento nelle risorse variabili della contrattazione decentrata per le finalità stabilite dalla norma.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La differenza tra spese e entrate riaccertate corrisponde al fondo pluriennale vincolato, che pertanto è pari a € 121.308,33 (€ 981.770,54 - € 860.462,21).

Esso scaturisce secondo il dettaglio che segue:

Miss. 1 prog. 2 € 1.649,75 Spese imp. 2020 con imput. nel 2021 coperte da FPV

Miss. 1 prog. 3 € 266,51 Spese imp. 2020 con imput. nel 2021 coperte da FPV

Miss. 1 prog. 6 € 2.739,70 Spese imp. 2020 con imput. nel 2021 coperte da FPV

Miss. 1 prog. 10 € 6.180,36 Spese imp. 2020 con imput. nel 2021 coperte da FPV

Miss.9 prog. 2 € 9.830,73 di cui € 8.000,00 Spese imp. 2019 con imput. rinviata nel 2021 e € 1.830,73 Spese imp. 2020 con imputazione nel 2021 coperte da FPV

Miss. 9 prog. 5 € 100.641,28 Spese imp. 2020 con imput. nel 2021 coperte da FPV

Totale FPV Missione 1: € 10.836,32

Totale FPV Missione 9: € 110.472,01

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2020		importo
TOTALE SPESA CORRENTE		€ 10.836,32
SPESA IN CONTO CAPITALE		€ 110.472,01
TOTALE FPV 2020		€ 121.308,33

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche, della documentazione a supporto fornita e allegata alla proposta di deliberazione nonché di quanto riportato nel presente documento, considerato che le variazioni scaturite al bilancio di previsione assestato 2020-2022 per gli esercizi 2020 e conseguentemente 2021 non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000, sussistendo equilibrio delle medesime

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

Casazza 25.02.2021

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 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE FACCHINETTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	15
Fondo Pluriennale vincolato.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE20	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTO ECONOMICO.....	21
STATO PATRIMONIALE.....	23
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO.....	28
CONCLUSIONI	28

Parco delle Orobie bergamasche

Organo di revisione

Verbale n. 4– prot. 598

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020 (la cui bozza era già stata trasmessa), unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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 2020 del Parco delle Orobie bergamasche che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albino, lì 08/04/2021

Il revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Facchinetti

INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 08/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera di Consiglio di Gestione n. 8 del 8 aprile 2021, 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 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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;
- ◆ 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. 6
di cui variazioni di Consiglio di Gestione con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tue	n. 4
di cui variazioni della Comunità del Parco	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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, 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 2020;

- nel rendiconto 2020 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 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; in particolare:

- che l'ente **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 2020, **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 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, non sussistendone l'ipotesi;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Gli effetti della pandemia da COVID-19 non hanno intaccato le risorse a disposizione del Parco, che per Statuto tutela primariamente le aree montane e non ha funzioni assimilabili a quelle comunali in materia di protezione della collettività. Entro il proprio ambito di interesse e a tutela dei dipendenti, a inizio pandemia è stato prontamente disposto il lavoro agile per il personale e la modalità di riunione in videoconferenza degli organi; stato adottato il protocollo per l'ingresso e la permanenza dei dipendenti autorizzati all'ingresso occasionale o definitivo in sede.

Da quanto si evince nella relazione del Responsabile finanziario e del Consiglio di Gestione, si prende atto che la pandemia e le misure di contenimento nazionali e locali hanno comportato un forte rallentamento delle attività e delle iniziative intraprese, alcune di esse non recuperabili afferendo ad attività di educazione ambientale da effettuarsi con le istituzioni scolastiche.

Non avendo possibilità di accesso a ristori per la mancanza di maggiori spese/minori entrate registrate per fronteggiare l'emergenza sanitaria, se si eccettua l'esigua spesa sostenuta per l'acquisto dei presidi sanitari distribuiti ai dipendenti in sede, non risultano altre evidenze da riportare.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	767.849,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	767.849,78

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

	2018	2019	2020
--	------	------	------

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 829972.16	€ 819315.5	€ 767849.78
----------------------------------	-------------	------------	-------------

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 ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo 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 67.035,03

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 67.035,03, pari all'equilibrio complessivo, non essendo state effettuate variazioni sugli accantonamenti in sede di rendiconto

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 2020	
CALCOLO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
2° METODO	
SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI (+)	€ 2.967,05
SALDO DELLA GESTIONE COMPETENZA (+)	€ 188.343,36
SALDO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2020	€ -121.308,33
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE (+)	€ 506.205,16
UTILIZZO DELL'AVANZO (-)	€ 58.673,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	€ 517.533,29

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

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	€ 607.657,99	€ 588.151,17	€ 517.096,87	87,92
Titolo III	€ 19.447,37	€ 22.888,16	€ 22.888,16	100
Titolo IV	€ 1.022.629,36	€ 162.167,15	€ 103.691,28	63,94
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Si evidenzia uno scostamento significativo delle previsioni di parte capitale rispetto a quanto realizzato e riscosso, frutto sostanzialmente del pesante arresto delle attività imputabile alle restrizioni finalizzate al contenimento della pandemia.

La gestione della parte corrente è stata prevista e realizzata come di consueto e senza evidenti scostamenti.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		611.040,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		533.168,98
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		10.836,32
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	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			67.035,03
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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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				67.035,03
	Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE				67.035,03
	Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE				67.035,03
Equilibrio Economico-Finanziario				Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P)	Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		58.673,95
Q)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		195.292,27
R)	Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		162.167,15
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
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
U)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		305.661,36
U1)	Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		110.472,01
V)	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		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. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1				0,00
	Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
	Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE				0,00

Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			0,00
Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
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
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		67.035,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			67.035,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			67.035,03
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			67.035,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei 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 2020 (1)	(-)		0,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)		0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			67.035,03

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4090 20120	2 1					
PROGETTO ARCOROBIE FASE 2 - INTERVENTI DIRETTI	7.117,67	0,00	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	0,00	1.768,86
1 410	1 1					
PROGETTO G.A.L. RACCOLTA E IMPIEGO FIORUME AUTOCTONO	16.221,91	0,00	0,00	16.221,91	0,00	0,00
1 20201	1 1					
TRASFERIMENTI PER INTERVENTI STRUTTURALI IN AREA PARCO	12.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.200,00
40 202	1 1					
PROGETTO C. OROBIE - TRASFERIMENTI A PRIVATI	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
4021 20221	1 1					
TRASF. PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	595,35	0,00	0,00	0,00	0,00	595,35
4022 20223	2 1					
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PSR 2014-2020 - MISURA 8.3 - OP. 8.3.01.	6.737,63	0,00	4.774,05	0,00	0,00	1.963,58
Totale	69.641,42	0,00	4.774,05	41.221,91	0,00	23.645,46
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)				23.645,46		

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 10.836,32
FPV di parte capitale	€ 195.292,27	€ 110.472,01

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 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il fondo pluriennale vincolato di parte corrente è alimentato da entrate a destinazione libera che finanziano:

- per € 1.459,12, impegni a favore di studio legale per giudizio in corso di definizione;
- per € 6.180,36, impegni destinati al pagamento della performance individuale e collettiva quantificata nel CCDI 2020 sottoscritto dalle parti in data 23.12.2020;
- per € 3.196,84 eventuali somme di parte variabile del CCDI 2021 ai sensi dell'art. 1 comma 870 della legge 30 dicembre 2020 n. 178 (c.d. finanziaria per il 2021) che espressamente dispone: "In considerazione del periodo di emergenza epidemiologica da COVID-19, le risorse destinate, nel rispetto dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, a remunerare le prestazioni di lavoro straordinario del personale civile delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non utilizzate nel corso del 2020, nonché i risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel medesimo esercizio, previa certificazione da parte dei competenti organi di controllo, possono finanziare nell'anno successivo, nell'ambito della contrattazione integrativa, in deroga al citato articolo 23, comma 2, i trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro, ovvero agli istituti del welfare integrativo (...) ". Tale somma è stata definita a livello presuntivo con determinazione n. 108/2020 e puntualmente riquantificata in € 2.959,48 mediante attestazione del Direttore del 11.03.2021.

Il Fondo pluriennale si parte capitale è finanziato da contributi dedicati a interventi in fase di realizzazione e riguardano:

- per € 21.830,73, la realizzazione delle pozze per il ripristino degli habitat della "*bombina variegata*", già erogati da Regione Lombardia;
- per € 88.641,28, interventi finanziati da Regione Lombardia inerenti la manutenzione straordinaria nel biennio 2020-2022;

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 517.533,29 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				819315,50
RISCOSSIONI	(+)	43939,57	714324,29	758263,86
PAGAMENTI	(-)	44971,52	767758,06	809729,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			767849,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			767849,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	22008,72	129931,17	151939,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	135827,79	145120,26	280948,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			10836,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			110472,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 202	(=)			517533,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	23645,46
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	493887,83
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 563.431,69	€ 506.205,16	€ 517.533,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 745,17	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 3.300,00	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.221,91	€ 69.641,42	€ 23.645,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 543.164,61	€ 436.563,74	€ 493.887,83

Nel corso dell'anno 2020 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per complessivi € 58.673,95 nel seguente modo:

- € 45.995,96 avanzo per investimenti applicato, per € 30.000,00, al fine di finanziare la realizzazione di un infopoint in costruzione presso la diga del Gleno ed € 15.995,96 per cofinanziare il Comune di Dossena nell'intervento di riqualificazione della Val Parina;
- € 12.677,99 avanzo disponibile applicato agli investimenti al fine di cofinanziare la realizzazione di un paravalanghe nei pressi della diga del Gleno, resosi necessario a seguito di un maggior dimensionamento dell'opera.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art.

228 del TUEL con Deliberazione di Consiglio di gestione n.1 del 2.03.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 65.948,29	€ 43.939,57	€ -	-€ 22.008,72
Residui passivi	€ 183.766,36	€ 44.971,52	€ 2.967,05	-€ 135.827,79

I residui attivi della competenza ammontano ad € 129.931,17 mentre i residui passivi della competenza sono computati in € 145.120,26.

Pertanto si sommano:

- Residui attivi complessivi per € 151.939,9;
- Residui passivi complessivo per € 280.948,05.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati cancellati residui attivi delle gestioni pregresse;

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 31/12/2020, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)		10.836,32
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 31/12/2020	-	10.836,32

(**)

(*) 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	2019	2020
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	195.292,27	110.472,01
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 31/12/2020	195292,27	110472,01

(**)

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'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto non sussistono crediti inesatti negli ultimi cinque esercizi (si tratta in assoluta maggioranza di trasferimenti di enti).

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	29785,87	20875,23	-8910,64
Contributi agli investimenti	106448,93	265208,47	158759,54
Altri trasferimenti in conto capitale		0	0
Altre spese in conto capitale	11990,2	19577,66	7587,46
TOTALE	148225	305661,36	157436,36

Non si evidenziano evidenti scostamenti nel biennio considerato, eccezion fatta per la voce riferita ai contributi agli investimenti che è estremamente variabile e dipende dalla partecipazione del Parco a bandi per interventi finanziati da terzi.

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): € 67.035,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 67.035,03
- W3 (equilibrio complessivo): €67.035,03

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate correnti

- L'accertamento delle entrate presenta il seguente andamento, pressoché in miglioramento nell'esercizio 2020 (scostamento dell'anno 2020: +12,47% rispetto alla media del triennio):

Entrate da trasferimenti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ -	€ -	€ -
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 471.000,00	€ 455.534,70	€ 503.080,04
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 21.947,73	€ 21.947,73	€ 21.947,73
Altri trasferimenti	€ -	€ 10.200,00	€ 63.124,40
Totale	€ 492.947,73	€ 487.682,43	€ 588.152,17

Entrate Extratributarie

- a La entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano la seguente situazione, migliorata rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	€ 5.400,00	€ 5.593,40	€ 4.977,00
Interessi su anticip.ni e crediti	€ 2,00	€ 0,04	€ -
Rimborsi	€ 2.809,26	€ -	€ 9.314,37
Proventi diversi	€ 21.200,00	€ 5.053,66	€ 8.596,79
Totale entrate extratributarie	€ 29.411,26	€ 10.647,10	€ 22.888,16

Si evidenzia in particolare l'incremento delle poste destinate ai rimborsi, che deriva:

- per € 6.803,00 dalla restituzione del Comune di Parre di Pare del contributo non utilizzato e concesso per la realizzazione del progetto "VALOROBIE alpeggi da vivere!";

per € 2.511,37, per compensazioni effettuate su ritenute erariali, stante il credito in evidenza nel modello 770/2020 e sortito negli anni 2006 e precedenti;

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 159.301,65	€ 171.350,03	12.048,38
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.792,02	€ 13.805,65	-5.986,37
103	acquisto beni e servizi	€ 267.849,95	€ 295.654,40	27.804,45
104	trasferimenti correnti	€ 28.500,00	€ 31.129,90	2.629,90
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.000,00	€ 14.400,00	400,00
110	altre spese correnti	€ 7.610,29	€ 6.829,00	-781,29
TOTALE		€ 497.053,91	€ 533.168,98	36.115,07

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, 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'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione con atto 23 prot. 2178 del 1.12.2020 **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il sottoscritto ha espresso parere con verbale n. 5 prot. 476 del 6.03.2020 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale per il triennio 2020-2022, approvato definitivamente con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 14 del 9.04.2020.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria, i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in riferimento ai mutamenti intervenuti con la sottoscrizione tra le parti del nuovo Contratto Collettivo Nazionale, avvenuta il 21.05.2018.

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 siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio definitivo ed 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).

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Revisione straordinaria delle partecipazioni e razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2020 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni dirette e indirette, con esito negativo.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è in corso di comunicazione 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 25.09.2020 con propria comunicazione prot. n. 1682 del 24.09.2020;

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 allegata 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:

	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
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 a Proventi da trasferimenti correnti	588.152,17	487.682,43		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.977,00	5.469,02	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.977,00	4.910,00		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	559,02		
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	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	15.249,79	5.053,66	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	608.378,96	498.205,11		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.427,36	16.485,23	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	252.878,79	225.689,39	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	25.773,80	25.642,92	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	261.338,37	28.500,00		
a Trasferimenti correnti	31.129,90	28.500,00		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	228.910,67	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.297,80	0,00		
13 Personale	173.222,39	158.317,53	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	84.372,20	77.524,70	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	23.605,38	14.843,02	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	60.766,82	62.681,68	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12

17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	21.975,90	26.314,18	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		831.988,81	558.473,95		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-223.609,85	-60.268,84		
C) PROVENTI ED ONERI					
FINANZIARI Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,04	C16	C16
20	Altri proventi finanziari				
Totale proventi finanziari		0,00	0,04		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
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	0,04		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	217.236,72	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.694,07	95.489,44		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	150,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		268.080,79	95.489,44		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.711,75	1.860,79		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	19.577,66	11.990,20		E21d
Totale oneri straordinari		29.289,41	13.850,99		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		238.791,38	81.638,45		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		15.181,53	21.369,65		
26	Imposte (*)	13.485,19	14.479,19	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		1.696,34	6.890,46	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva la lieve riduzione rispetto all'anno precedente. Il maggior scostamento si evidenzia nell'iscrizione della voce Contributi per investimenti ad amministrazione pubbliche per €228.910,67, che tuttavia è compensato da trasferimenti ricevuti per € 217.236,72

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.696,34. con una flessione dell'equilibrio economico di Euro 5.194,12 (ma pur sempre in equilibrio) rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
71.025,05	77.524,70	84.372,20

STATO PATRIMONIALE

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2020 ammonta ad euro 918.771,22, praticamente immutato rispetto al totale di euro 917.074,88, registrato nel 2019.

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

	2020	2019	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
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.800,00	4.200,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	48.983,88	24.195,91	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	6.727,93	9.909,52	BI7	BI7

Totale immobilizzazioni immateriali		58.511,81	38.305,43		
Immobilizzazioni materiali (3)					
II 1	Beni demaniali	77.281,54	76.856,78		
	• Terreni	0,00	0,00		
	• Fabbricati	74.323,04	76.856,78		
	• Infrastrutture	2.958,50	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	245.739,92	304.684,52		
	• Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	• Fabbricati	0,00	0,00		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	• Impianti e macchinari	161.376,37	178.752,08	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	• Attrezzature industriali e commerciali	21.558,69	28.996,19	BII3	BII3
	• Mezzi di trasporto	21.657,00	25.266,50		
	• Macchine per ufficio e hardware	31.309,66	58.973,49		
	• Mobili e arredi	9.838,20	12.696,26		
	• 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		323.021,46	381.541,30		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	3.200,00	3.200,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate b	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	imprese partecipate c	3.200,00	3.200,00	BIII1b	BIII1b
	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche b	0,00	0,00		
	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate d	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.200,00	3.200,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		384.733,27	423.046,73		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi				
		0,00	0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi	151.539,89	65.148,29		
	a verso amministrazioni pubbliche	52.268,94	49.877,20		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	24.648,75	5.071,09	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	74.622,20	10.200,00		
	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
	Altri Crediti	400,00	800,00	CII5	CII5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	400,00	800,00		

Totale crediti	151.939,89	65.948,29		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
Altri titoli	0,00	0,00		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
Disponibilità liquide				
Conto di tesoreria	767.849,78	819.315,50		
a Istituto tesoriere	767.849,78	819.315,50		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIVb e
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 ECIV 3	CIV2 e CIV3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	767.849,78	819.315,50		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	919.789,67	885.263,79		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	5.921,27	1.773,26	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.921,27	1.773,26		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.310.444,21	1.310.083,78		

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 sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. 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

Si registra la corrispondenza tra i residui attivi derivanti dalla gestione finanziaria e l'ammontare dei crediti di funzionamento inseriti nello stato patrimoniale (€ 151.939,89)

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere (€ 767.849,78).

PASSIVO

	2020	2019	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	640.069,62	640.069,62	AI	AI
II Riserve	277.005,26	270.114,80		
a da risultato economico di esercizi precedenti	199.723,72	270.114,80	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
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	77.281,54	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	1.696,34	6.890,46	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	918.771,22	917.074,88		
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	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
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	
2 Debiti verso fornitori	51.319,03	29.559,98	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	127.921,42	110.785,20		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	127.921,42	110.785,20		
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		
5 Altri debiti	101.716,69	43.430,27	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	85,35	20,74		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	41,35	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	101.589,99	43.409,53		
TOTALE DEBITI (D)	280.957,14	183.775,45		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	9.377,20	0,00	E	E
II Risconti passivi	101.338,65	209.233,45	E	E
1 Contributi agli investimenti	101.338,65	209.233,45		
a da altre amministrazioni pubbliche	75.392,10	204.162,36		
b da altri soggetti	25.946,55	5.071,09		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	110.715,85	209.233,45		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.310.444,21	1.310.083,78		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	111.931,13	195.292,27		
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	111.931,13	195.292,27		

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, che ammonta a € 918.771,22, è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€ 640.069,62
II	Riserve	€ 277.005,26
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 199.723,72
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 77.281,54
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.696,34

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 31.12.2020, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Debiti

Si verifica lo scostamento di € 9,09 della Voce Debiti con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Ciò è dovuto al fatto che il debito IVA maturato per € 9,09 non è iscritto in contabilità economica poiché, essendo inferiore al minimo richiedibile dall'Erario (€ 10,00), di fatto non è considerato come un debito dell'ente.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

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

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI GESTIONE AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione
DOTT. GIUSEPPE FACCHINETTI



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 5/2021
Prot. int. n. 600

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 8 aprile 2021 alle ore 16:00 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 **31 MARZO 2021** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. n° 267/00 e il regolamento di contabilità.

Le operazioni di verifica sono illustrate nel presente verbale.

1. VERIFICA DEL CONTO DELLA GESTIONE AL 31 MARZO 2021

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

Fondo cassa economale al 1.1.2021	€ //
Mandato n. 63 del 1.02.2021	€ 400,00
Buoni economali dal n. 1 al n. 8	€ 209,31
Totale	€ 190,69
Fondo cassa economale al 31.3.2021	€ 190,69

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

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

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

IL REVISORE DEI CONTI

Facchinetti Dott. Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Dott. Mauro Villa



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 6/2021

Prot. int. n. 602

IL REVISORE DEI CONTI

In data **08.04.2021** alle **ore 16,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti.

Si premette che l'ente è stato interessato dal passaggio di tesoreria a causa della cessione di ramo d'azienda di parte di UBI Banca S.p.A. a BPER S.p.A., che dal 22.02.2021 diventa il Tesoriere dell'ente acquisendone diritti e obblighi della Banca cedente.

La stessa tesoreria uscente, con documentazione acquisita con prot. 407 del 10.03.2021 trasmette il conto del tesoriere a tutto il 19.02.2021 chiedendone al contempo l'approvazione e la trasmissione alla competente sezione della Corte dei Conti. Sul punto si precisa che l'ente, pur prendendo atto della concordanza del prospetto riassuntivo e della doverosa comunicazione del cambio del tesoriere alla Corte dei Conti, di fatto non ritiene di dover procedere alla parificazione del conto del tesoriere in quanto, essendo predisposto in gestione di stesura di rendiconto e prima dell'accertamento ordinario dei residui e della definizione del fondo pluriennale vincolato, non è concordabile alla situazione finanziaria aggiornata dell'ente.

Sarà cura degli uffici chiedere precisazioni al riguardo ai funzionari della Corte dei Conti per procedere come dovuto.

Fatte le premesse, come primo adempimento il Revisore provvede alla verifica di cassa alla data odierna, come risultante dai prospetti presentati dalla Tesoreria BPER S.p.A.

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 767.849,78
Reversali emesse n. 129	€ 452.134,35
Reversali riscosse	€ 452.134,35
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 172	€ 142.194,03
Di cui pagati	€ 134.306,17
Mandati da pagare	€ 7.888,76
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 31/03/2021	€ 1.085.677,96

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 20 del 05.03.2020, ammonta ad € **1.077.789,20**: la differenza di € 7.888,76 deriva dal pagamento dell'F24EP del mese di marzo in scadenza al 16.04.2021 (€ 1.077.789,20+ € 7.888,76= € 1.085.677,96).

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 1° trimestre 2021.

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

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	4.550,68	Quietanzati il 16/02/2021
Febbraio	2.957,55	Quietanzati il 16/03/2021
Marzo	2.852,88	Da Quietanzare il 16/04/2021

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	48,79	Quietanzati il 16/02/2021
Febbraio	31,71	Quietanzati il 16/03/2021
Marzo	30,59	Da Quietanzare il 16/04/2021

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.420,38	Quietanzati il 16/02/2021
Febbraio	1.005,67	Quietanzati il 16/03/2021
Marzo	978,38	Da Quietanzare il 16/04/2021

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati dei mesi di gennaio è dovuto dal pagamento, a gennaio, delle indennità per specifiche responsabilità (annualità 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 GENNAIO				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		1/2021	3.397,90	
620E		1/2021	2.509,46	
170E		1/2021		500,00
902020/P	13100		806,71	
P201	0003	1/2021	4.550,68	
P608	0003	1/2021	411,31	
P909	0003	1/2021	48,79	
380E	10	1 2021	1.420,38	
381E	10	1 2020	123,80	
381E	10	1 2021	34,12	
384E	D903	1 2020	13,70	
384E	A794	1 2020	13,60	

384E	A246	1 2020	12,20	
384E	A163	1 2020	11,30	
384E	A383	1 2021	6,40	
384E	C007	1 2021	2,56	
384E	D952	1 2020	2,50	
384E	G412	1 2021	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/02/2021			13.367,54	500,00
			12.867,54	
Mese di		FEBBRAIO		
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		2/2021	2.026,34	
620E		2/2021	231,00	
170E		2/2021		500,00
P201	0003	2/2021	2.957,55	
P608	0003	2/2021	411,31	
P909	0003	2/2021	31,71	
380E	10	2 2021	1.005,67	
381E	10	2 2020	123,80	
381E	10	2 2021	34,12	
384E	D903	2 2020	13,70	
384E	A794	2 2020	13,60	
384E	A246	2 2020	12,20	
384E	A163	2 2020	11,30	
384E	A383	2 2021	6,40	
384E	C007	2 2021	2,56	
384E	D952	2 2020	2,50	
384E	G412	2 2021	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/03/2021			6.885,89	500,00
			6.385,89	
Mese di		MARZO	1	
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
170E		3/2021		500,00
100E		3/2021	1.896,74	
380E	10	3/2021	978,38	
381E	10	3/2020	123,80	
381E	10	3/2021	34,12	
384E	A163	3 2020	11,30	
385E	A163	3 2021	5,50	
384E	A246	3 2020	12,20	
385E	A383	3 2021	6,40	
384E	A794	3 2020	13,60	
385E	A794	3 2021	6,40	
384E	C007	3 2021	2,56	
384E	D903	3 2020	13,70	
385E	D903	3 2021	6,20	
384E	D952	3 2020	2,50	

385E	D952	3 2021	3,60	
385E	F864	3 2021	3,20	
384E	G412	3 2021	2,13	
P201	0003	3 2021	2.852,88	
P608	0003	3 2021	411,31	
P909	0003	3 2021	30,59	
620E		3/2021	1.971,65	
Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/04/2021			8.388,76	500,00
			7.888,76	

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 certificazione uniche e delle dichiarazioni dei contributi erogati nell'anno 2020. Le certificazioni sono state consegnate ai percipienti entro i termini di legge mentre sono ancora in corso le trasmissioni delle certificazioni dei contributi erogati.

L'ente inoltre ha elaborato la dichiarazione annuale dell'iva, da cui risulta un saldo pari a zero, non essendo state emesse nel 2020 fatture attive/passive per la vendita e/o l'acquisto di pubblicazioni a carattere commerciale.

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 2021/2023 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 19 del 22.12.2021.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 1 del 2.03.2021 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Lo schema del conto del bilancio 2020 è in fase di approvazione da parte del medesimo organo, che si riunirà in data odierna.

E' in corso la procedura per l'affidamento dell'incarico 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 l'ufficio finanziario sta svolgendo l'istruttoria finalizzata alla deliberazione da parte del Consiglio di Gestione all'esistenza o meno di enti da includere nel Gruppo di Amministrazione Pubblica ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato per l'anno 2020. Tale deliberazione dovrà essere seguita dalla presa d'atto della comunità del Parco 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
Dr. Giuseppe Facchinetti

PARCO DELLE OROBIE BERGAMASCHE

Viale Libertà 21, Albino

Prot. n. 749

Atto n. 7

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 29/04/2021, avente per oggetto:

Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021-2023

Il giorno 27 del mese di aprile dell'anno DUEMILAVENTUNO 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. 4 – Prot. int. 717 del 22.04.2021);

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

ESERCIZIO 2021

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA	CASSA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	8.400,00	8.400,00
TOTALE MINORI SPESE (+)	euro	8.400,00	8.400,00
MINORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	500,00	500,00
TOTALE MINORI ENTRATE (-)	euro	500,00	500,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	8.900,00	8.900,00
TOTALE MAGGIORI SPESE (-)	euro	8.900,00	8.900,00

SERCIZIO 2022

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

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	7.400,00
TOTALE MINORI SPESE (+)	euro	7.400,00
MINORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	500,00
TOTALE MINORI ENTRATE (-)	euro	500,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	7.900,00
TOTALE MAGGIORI SPESE (-)	euro	7.900,00

ESERCIZIO 2023

DETTAGLIO	EURO	COMPETENZA
MINORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	8.400,00
TOTALE MINORI SPESE (+)	euro	8.400,00
MINORI ENTRATE PARTE CORRENTE	euro	500,00
TOTALE MINORI ENTRATE (-)	euro	500,00
MAGGIORI SPESE PARTE CORRENTE	euro	8.900,00
TOTALE MAGGIORI SPESE (-)	euro	8.900,00

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;

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 29 aprile 2021.

IL Revisore dei Conti
Dott. 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; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito internet per il periodo della pubblicazione”.



Parco delle Orobie Bergamasche

Verbale n. 8/2021

Prot. int. n. 1440

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il giorno 21 luglio 2021 alle ore 11:30 presso la sede del Parco delle Orobie Bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Sig. Facchinetti Dott. Giuseppe; assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente del Servizio finanziario.

Il Revisore ha effettuato la verifica di cassa della gestione del servizio Economato al **30 GIUGNO 2021** 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 2021

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

Fondo cassa economale al 1.1.2021	€ //
Mandato n. 63 del 1.02.2021	€ 400,00
Rimborso anticipazione 1° trimestre 2021	€ 209,31
Buoni economali dal n. 1 al n. 10	€ 404,28
Totale	€ 205,03
Fondo cassa economale al 30.06.2021	€ 205,03

2. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

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

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

IL REVISORE DEI CONTI

Facchinetti Dott. Giuseppe

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

Dott. Mauro Villa



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 9/2021

Prot. int. n. 1441

IL REVISORE DEI CONTI

In data **21.07.2021** alle **ore 11:30** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Giuseppe Facchinetti; assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

Si premette che l'ente è stato interessato dal passaggio di tesoreria a causa della cessione di ramo d'azienda di parte di UBI Banca S.p.A. a BPER S.p.A., che dal 22.02.2021 diventa il Tesoriere dell'ente acquisendone diritti e obblighi della Banca cedente.

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

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 767.849,78
Reversali emesse n. 268	€ 588.369,78
Reversali riscosse	€ 588.369,78
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 353	€ 266.457,28
Di cui pagati	€ 259.553,01
Mandati da pagare	€ 6.904,27
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 30/06/2021	€ 1.096.666,55

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dalla distinta n. 32 del 15.06.2021 (ultima del mese di giugno), ammonta ad € **1.089.762,28**: la differenza di € 6.904,27 deriva dal pagamento dell'F24EP del mese di giugno in scadenza al 16.07.2021 (€ 1.089.762,28+ € 6.904,22= € 1.096.666,50).

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 2° trimestre 2021.

In riferimento al proprio verbale n. 6/2021 riferito al primo trimestre, si conferma il pagamento dei contributi previdenziali e assistenziali del mese di marzo 2021, avvenuto l 16/04/2021.

il Revisore verifica il versamento (in sospeso per quanto inerente al mese di luglio) dei contributi previdenziali ed assistenziali come segue:

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	4.550,68	Quietanzati il 16/02/2021
Febbraio	2.957,55	Quietanzati il 16/03/2021
Marzo	2.852,88	Quietanzati il 16/04/2021
Aprile	2.852,88	Quietanzati il 14/05/2021

Maggio	4.737,92	Quietanzati il 16/06/2021
Giugno	2.852,88	Quietanzati il 16/07/2021

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	48,79	Quietanzati il 16/02/2021
Febbraio	31,71	Quietanzati il 16/03/2021
Marzo	30,59	Quietanzati il 16/04/2021
Aprile	30,59	Quietanzati il 14/05/2021
Maggio	50,80	Quietanzati il 16/06/2021
Giugno	30,59	Quietanzati il 16/07/2021

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.420,38	Quietanzati il 16/02/2021
Febbraio	1.005,67	Quietanzati il 16/03/2021
Marzo	978,38	Quietanzati il 16/04/2021
Aprile	978,38	Quietanzati il 14/05/2021
Maggio	1.468,92	Quietanzati il 16/06/2021
Giugno	978,38	Quietanzati il 16/07/2021

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati avvenuto nel mese di gennaio è dovuto dal pagamento del compenso incentivante per l'annualità 2021.

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 APRILE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		4/2021	1.913,74	
620E		4/2021	1.865,67	
170E		4/2021		500,00
P201	0003	4/2021	2.852,88	
P608	0003	4/2021	411,31	
P909	0003	4/2021	30,59	
380E	10	4 2021	978,38	
381E	10	4 2020	123,80	
381E	10	4 2021	34,12	
384E	D903	4 2020	13,70	
384E	A794	4 2020	13,60	

384E	A246	4 2020	12,20	
384E	A163	4 2020	11,30	
385E	A794	4 2021	6,40	
384E	A383	4 2021	6,40	
385E	D903	4 2021	6,20	
385E	A163	4 2021	5,50	
385E	D952	4 2021	3,60	
385E	F864	4 2021	3,20	
384E	C007	4 2021	2,56	
384E	D952	4 2020	2,50	
384E	G412	4 2021	2,13	

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 14/05/2021**

8.299,78 **500,00**
7.799,78

Mese di **MAGGIO**

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		5/2021	3.507,87	
104E		5/2021	920,00	
170E		5/2021		500,00
P201	0003	5/2021	4.737,92	
P608	0003	5/2021	411,31	
P909	0003	5/2021	50,80	
380E	10	5 2021	1.468,92	
381E	10	5 2020	123,80	
381E	10	5 2021	34,12	
384E	D903	5 2020	13,70	
384E	A794	5 2020	13,60	
384E	A246	5 2020	12,20	
384E	A163	5 2020	11,30	
385E	A794	5 2021	6,40	
384E	A383	5 2021	6,40	
385E	D903	5 2021	6,20	
385E	A163	5 2021	5,50	
385E	D952	5 2021	3,60	
385E	F864	5 2021	3,20	
384E	C007	5 2021	2,56	
384E	D952	5 2020	2,50	
384E	G412	5 2021	2,13	

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 16/06/2021**

10.844,03 **500,00**
11.344,03

Mese di **MAGGIO** **2**

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		5/2021	1.117,12	

**Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia
0305955 il 16/06/2021**

1.117,12
1.117,12

Mese di

GIUGNO

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		6/2021	1.913,74	
620E		6/2021	970,16	
170E		6/2021		500,00
P201	0003	6/2021	2.852,88	
P608	0003	6/2021	411,31	
P909	0003	6/2021	30,59	
380E	10	6 2021	978,38	
381E	10	6 2020	123,80	
381E	10	6 2021	34,12	
384E	D903	6 2020	13,70	
384E	A794	6 2020	13,60	
384E	A246	6 2020	12,20	
384E	A163	6 2020	11,30	
385E	A794	6 2021	6,40	
384E	A383	6 2021	6,40	
385E	D903	6 2021	6,20	
385E	A163	6 2021	5,50	
385E	D952	6 2021	3,60	
385E	F864	6 2021	3,20	
384E	C007	6 2021	2,56	
384E	D952	6 2020	2,50	
384E	G412	6 2021	2,13	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/07/2021			6.904,27	500,00
			7.404,27	

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 dei modelli IRAP/2021 e 770/2021 riferiti a redditi e compensi del 2020 e all'elaborazione delle certificazioni dei contributi erogati nel corso del 2020 soggetti a ritenuta IRPEF.

E' inoltre stata elaborata la dichiarazione dell'iva riferita al 1° trimestre 2021, da cui risulta un saldo pari a zero, non essendo state emesse nel 2021 fatture attive/passive per la vendita e/o l'acquisto di pubblicazioni a carattere commerciale.

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 2021/2023 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 19 del 22.12.2021.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 1 del 2.03.2021 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Lo schema del conto del bilancio 2020 è stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 2 del 29.04.2021.

Nel mese di giugno è stato perfezionato l'incarico di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro alla Società RTI Sintesi S.p.A con sede a Roma;

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 determinazione n. 37 del 20 maggio 2021 ha individuato il Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 nello studio SIS S.r.l. di Rovetta (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

Parere n. 10/2021

Prot. int. n. 1442

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di deliberazione, da adottarsi dalla Comunità del Parco nella seduta del 28.07.2021 , 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 2021-2023”**

Il giorno 21 del mese di LUGLIO dell’anno DUEMILAVENTUNO alle ore 11,30

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. 2 del 12.07.2021 – prot. 1352)
- ✓ visto l’art.239 del D.Lgs. n.267 del 18.8.2000;
- ✓ rilevato che non esistono debiti fuori bilancio già riconosciuti o da riconoscere, come si evince dagli allegati depositati;
- ✓ verificato che possono essere ritenuti congrui, coerenti e attendibili i dati riportati, in base a quanto fornito al Revisore stesso;

ESPRIME

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

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

Il Revisore dei Conti
Dott. Giuseppe Facchinetti