

VERBALE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL PARCO "PANEVEGGIO - PALE DI SAN MARTINO"

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Parco Paneveggio Pale di San Martino nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1261 del 12 agosto 2024 per il quinquennio 12/8/2024-12/8/2029, si è riunito il giorno 16 aprile 2026, alle ore 9.00 per la verifica dei mandati di pagamento 2025 e 2026, della verifica di cassa e del corretto rispetto degli adempimenti fiscali alla data odierna.

Sono presenti presso Villa Welsperg, sede dell'ente, la dott.ssa Claudia De Gasperi, Presidente, la dott.ssa Irene Taufer e il dottor Cristian Larger, componenti del collegio e assiste alla riunione la direttrice amministrativa dell'ente, dott.ssa Fiorella Zortea.

Il collegio procede alla verifica a campione nella misura del 2% dei mandati dal nr. 521 al nr. 1179 del 30/12/2025 –, estratti con modalità casuale, di seguito riportati:

Numero	Data	Beneficiario	Importo Pagato
540	22/07/2025	ZORTEA FIORELLA - ECONOMO DELL'ENTE PARCO - GESTIONE CARTA DI CREDITO	2,00
585	23/07/2025	PRIMIERO ENERGIA CALORE S.P.A.	3,73
650	13/08/2025	U.I.L. - ENTI LOCALI -	14,81
705	08/09/2025	DIVERSI OPERAI DIPENDENTI DELL'ENTE PARC	182,01
713	08/09/2025	DIVERSI OPERAI DIPENDENTI DELL'ENTE PARC	15.284,95
769	17/09/2025	TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO	4.864,29
841	08/10/2025	ALLEANZA ASSICURAZIONI S.P.A. - ALLEATA PREVIDENZA	171,86
906	21/10/2025	DIVERSI DIPENDENTI DELL'ENTE PARCO	1.403,88
917	23/10/2025	NITIDA IMMAGINE S.R.L.	128,10
920	23/10/2025	BROCCHETTO DI BROCCHETTO RENZO & C SNC	469,52
923	23/10/2025	SCALET	434,00
1061	03/12/2025	ZENI	177,02
1101	16/12/2025	CHIOCCHETTI LUIGI S.R.L.	1.947,00
1154	22/12/2025	DIVERSI OPERAI DIPENDENTI DELL'ENTE PARC	1.200,00

Dalla documentazione di lavoro da cui risultano anche i controlli svolti, non emergono irregolarità.

Il collegio procede alla verifica a campione nella misura del 2% dei mandati dal nr. 1 al nr. 259 del 27/03/2026 –, estratti con modalità casuale, come di seguito riportati:

Numero	Data	Beneficiario	Importo Pagato
30	19/01/2026	JAVNI ZAVOD TRIGLAVSKI NARODNI PARK	490,00
78	03/02/2026	MAGGIOLI SPA	132,81
139	19/02/2026	TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO	4.847,62
230	17/03/2026	TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO	14.231,32
245	26/03/2026	ZORTEA FIORELLA - AGENTE DELLA RISCOSSIONE	42,89
259	27/03/2026	COMUNE DI PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA	18.434,20

Dalla documentazione di lavoro da cui risultano anche i controlli svolti, non emergono irregolarità.

Il Collegio passa, poi, all'esame degli adempimenti dell'Imposta sul Valore aggiunto.

Le liquidazioni trimestrali verificate sono:

Quarto trimestre 2025	
Iva sulle operazioni attive	8.244,48
Iva sulle operazioni passive	4.821,22
Iva a credito del periodo precedente	Zero
Iva a debito del periodo	3.423,26
Acconto versato	539,60 vers. 29/12/2025
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	29,00
Versamento con delega F24	2.913,00
Quietanza di versamento	06/03/2026 prot. 26022511463334394

L'invio della LIPE relativa al terzo e quarto trimestre 2025, risultano correttamente predisposte rispettivamente in data 27/11/2025 prot. 388419582 ed in data 27/02/2026 prot. 3957943887.

È in corso di chiusura la liquidazione IVA del primo trimestre 2026, nei termini.

È stata preva visione della bozza di dichiarazione annuale dell'IVA, con scadenza di invio al 30 aprile 2026, con valori concordanti con quanto sopra esposto.

Relativamente all'IVA extraue sono stati visionati (codice tributo 6043):

- F24 del 17/11/2025 di euro 5,04 prot. telematico n. 25111011422318778 - 000001 relativo a IVA extraUE mese di ottobre 2025;

- F24 del 16/12/2025 di euro 5,07 prot. telematico n. 25120509121443630 - 000001 relativo a IVA extraUE mese di novembre 2025;

- F24 del 16/01/2026 di euro 4,98 prot. telematico n. 25010712182510064 - 000001 relativo a IVA extraUE mese di dicembre 2026;

- F24 del 16/02/2026 di euro 4,93 prot. telematico n. 26020311015817793 - 000001 relativo a IVA extraUE mese di gennaio 2026

- F24 del 16/03/2025 di euro 4,97 prot. telematico n. 26030509463357462 - 000001 relativo a IVA extraUE mese di febbraio 2026;

Sono in scadenza in data odierna euro 5,10 in attesa di protocollo telematico, relativa agli acquisti di marzo 2026.

A tal riguardo il Collegio prende visione delle fatture di acquisto di servizi ExtraUE ricevute nel quarto trimestre 2025 e della relativa autofattura elettronica emessa all'Agenzia delle entrate (Tipo Documento TD17), nel rispetto dei termini di legge.

Il Collegio accerta il regolare versamento dell'IMIS al 16/12/2025 con protocolli 2511261495448887 – 00001 per euro 464,00 e 25112615032640000 – 000001 per euro 596,00.

Il Collegio accerta inoltre il corretto versamento dell'Iva sugli acquisti effettuati in regime di Split Payment (codice tributo 6040):

- F24 del 17/11/2025 di euro 5.397,32 prot. telematico n. 25110411332041369 - 000001 relativo agli acquisti del mese di ottobre 2025;

- F24 del 16/12/2025 di euro 32.556,18 prot. telematico n. 25120115263942707 - 000001 relativo agli acquisti del mese di novembre 2025;

- F24 del 16/01/2026 di euro 17.264,82 prot. telematico n. 26010516081841462 - 000001 relativo agli acquisti del mese di dicembre 2026;

- F24 del 16/02/2026 di euro 5.361,65, prot.telematico n.2602031054001522 – 00001 relativo agli acquisti del mese di gennaio 2026;

- F24 del 16/03/2026 di euro 9.662,38 prot.telematico n.26030214194368253 – 000001 relativo agli acquisti del mese di febbraio 2026;

Sono in scadenza in data odierna euro 4.659,76 in attesa di protocollo telematico, relativa agli acquisti del mese di marzo 2026.

Con riferimento agli altri adempimenti fiscali il Collegio visiona a campione:

- F24 del 16/01/2026 di euro 1.267,50 prot. telematico n. 26010516111841797 - 00001 relativo a ritenute su prestazioni di lavoro autonomo occasionale pagate nel mese di dicembre 2025 (euro 820,00 per prestazione Vinduska Marco; euro 447,50 per prestazione Fontana Andrea)
- F24 del 16/03/2026 di euro 3.347,15 prot. telematico n. 26030214265860575 - 00001 relativo a ritenute su prestazioni di lavoro autonomo occasionale pagate nel mese di febbraio 2026 (euro 1.100,00 per prestazione Spitale Daniel; euro 500,00 per prestazione Carloni Chiara; euro 900,00 per prestazioni Canale Gianni; euro 700,00; per prestazioni Larger Cristian; euro 46,63, euro 33,82 e euro 66,70 per prestazioni Studio Paoli)

È in scadenza in data odierna F24 di euro 4.659,76 relativo a ritenute su fatture lavoratori autonomi pagate ad marzo.

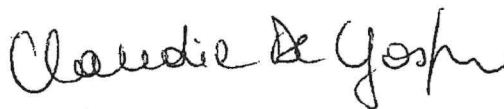
Si procede alla verifica del fondo cassa alla data del 15/04/2026, da cui risulta in fondo all'Ente pari a 1.804.115,57 euro, mentre il prospetto del tesoriere (estratto dal portale) riporta un saldo pari a 1.835.773,55 euro. La differenza corrisponde a mandati emessi dall'Ente non ancora presi in carico dal Tesoriere per euro 40.076,93 (paghe operai) al netto di reversali emesse dall'Ente non ancora prese in carico dal Tesoriere relative ai predetti mandati per euro 8.418,95.

La seduta si chiude alle ore 10.30.

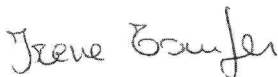
Tonadico, 16 aprile 2026

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Claudia De Gasperi



Dott.ssa Irene Tauffer



Dott. Cristian Larger

