



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 11/2026

Prot. int. n. 1250

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 2° TRIMESTRE 2026.

IL REVISORE DEI CONTI

In data **14.07.2026** alle **ore 14,00** presso la sede del Parco delle Orobie bergamasche è presente il Revisore dei Conti, Dott. Marcello Mora, assiste la Dott.ssa Patrizia Mora in qualità di referente dell'ufficio finanziario.

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

Consistenza cassa inizio esercizio	€ 1.031.155,30
Reversali emesse n. 327	€ 617.535,18
Reversali riscosse	€ 617.535,18
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 8.500,00
Mandati emessi n. 341	€ 443.412,55
Di cui pagati	€ 442.832,38
Mandati da pagare	€ 580,17
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 30/06/2026	€ 1.205.858,10

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dall'ultima distinta del mese di giugno 2026 (43 del 30.06.2026), è pari a € 1.205.277,93 e differisce con il saldo di tesoreria della somma di € 580,17; tale somma costituisce il totale del fondo economale utilizzato nel 2° trimestre 2026 di cui ai mandati da 334 a 341, trasmessi in tesoreria il 30 giugno e pertanto non riscossi dall'economo.

Il saldo di tesoreria risulta vincolato al 30.06.2026 per la somma di € 342.137,63 e concorda con le risultanze d'ufficio.

In data odierna è stata verificata la cassa dell'economo al 2° trimestre 2026.

Il sottoscritto, inoltre:

- ha verificato il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali di competenza del periodo marzo-maggio 2026, precisando che l'ente ha già trasmesso l'F24EP del mese di giugno, che sarà pagato il 16 luglio p.v..
- ha verificato a campione la concordanza delle determinazioni di impegno di spesa con i successivi impegni assunti e i mandati di pagamento emessi.

CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	3.566,67	Quietanzati il 16/02/2026
Febbraio	3.322,52	Quietanzati il 16/03/2026
Marzo	5.695,30	Quietanzati il 16/04/2026
Aprile	3.404,67	Quietanzati il 15/05/2026

Maggio	6.148,79	Quietanzati il 16/06/2026
Giugno	3.404,67	Da quietanzare il 16/07/2026

FONDO P.C. (COD.P909)

Gennaio	38,09	Quietanzati il 16/02/2026
Febbraio	35,47	Quietanzati il 16/03/2026
Marzo	60,91	Quietanzati il 16/04/2026
Aprile	36,34	Quietanzati il 15/05/2026
Maggio	65,67	Quietanzati il 16/06/2026
Giugno	36,34	Da quietanzare il 16/07/2026

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.133,32	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	1.369,74	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	1.548,63	Quietanzati il 16/04/2025
Aprile	1.086,40	Quietanzati il 15/05/2026
Maggio	1.779,49	Quietanzati il 16/06/2026
Giugno	1.034,38	Da quietanzare il 16/07/2026

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati deriva, per il mese di marzo, dal pagamento degli arretrati stipendiali in forza della sottoscrizione del CCNL comparto FL per il triennio 2022-2024, avvenuta il 23 febbraio scorso, mentre per il mese di maggio, dall'erogazione dei premi di produttività al personale dipendente.

LIBRI SOCIALI E REGISTRI OBBLIGATORI

Il Revisore prende atto che tutti i beni oggetto di inventario sono stati caricati e gestiti tramite il software operativo della contabilità.

VERSAMENTI PERIODICI DI TRIBUTI, CONTRIBUTI, PREMI ASSICURATIVI E RITENUTE FISCALI

Sono stati verificati i versamenti periodici di tributi, contributi e premi mediante riscontro con i modelli F24 e gli altri documenti amministrativi contabili obbligatori.

Vengono verificati e **acquisiti in copia** i modelli di pagamento F24 quietanzati relativi al periodo oggetto di verifica.

Mese di APRILE				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		4/2026	2.749,17	
175E		4/2026		110,39
P201	0003	4/2026	3.404,67	
P608	0003	4/2026	431,90	
P909	0003	4/2026	36,34	
380E	10	4 2026	1.086,40	
381E	10	4 2025	135,40	
381E	10	4 2026	71,94	
384E	A794	4 2025	12,40	

384E	A163	4 2025	11,50	
384E	A533	4 2026	9,18	
384E	B223	4 2026	8,80	
384E	F864	4 2025	8,80	
384E	D952	4 2025	8,10	
384E	D903	4 2025	6,80	
385E	A794	4 2026	6,80	
385E	A163	4 2026	6,10	
384E	M050	4 2026	4,90	
385E	F864	4 2026	4,60	
385E	D952	4 2026	4,40	
384E	H615	4 2026	3,67	
385E	D903	4 2026	3,60	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 15/05/2026			8.015,47 7.905,08	110,39
Mese di APRILE 1				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		4 2026	1.953,14	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 15/05/2026			1.953,14 1.953,14	
Mese di MAGGIO				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		5/2026	5.288,61	
104E		5/2026	590,00	
P201	0003	5/2026	6.148,79	
P608	0003	5/2026	431,90	
P909	0003	5/2026	65,67	
380E	10	5 2026	1.779,49	
381E	10	5 2025	135,40	
381E	10	5 2026	69,18	
384E	A794	5 2025	12,40	
384E	A163	5 2025	11,50	
384E	A533	5 2026	9,18	
384E	F864	5 2025	8,80	
384E	B223	5 2026	8,80	
384E	D952	5 2025	8,10	
384E	D903	5 2025	6,80	
385E	A794	5 2026	6,80	
385E	A163	5 2026	6,10	
384E	M050	5 2026	4,90	
385E	F864	5 2026	4,60	
385E	D952	5 2026	4,40	
384E	H615	5 2026	3,67	
385E	D903	5 2026	3,60	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia			14.608,69	

0305955 il 16/06/2026				
				14.608,69
Mese di MAGGIO 1				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		5 2026	369,73	
355E	A383	2026	945,00	
Pagamento da effettuarsi sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/06/2026			1.314,78	
			1.314,78	
Mese di GIUGNO				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
175E		6/2026		110,39
100E		6/2026	2.578,11	
380E	10	6 2026	1.034,38	
381E	10	6 2025	135,40	
381E	10	6 2026	64,41	
384E	A163	6/2025	11,50	
385E	A163	6/2026	6,10	
384E	A533	6/2026	9,18	
384E	A794	6 2025	12,40	
385E	A794	6 2026	6,80	
384E	B223	6 2026	8,80	
384E	D903	6 2025	6,80	
385E	D903	6 2026	3,60	
384E	D952	6 2025	8,10	
385E	D952	6 2026	4,40	
384E	F864	6 2025	8,80	
385E	F864	6 2026	4,60	
384E	H615	6 2026	3,67	
384E	M050	6 2026	4,90	
P201	0003	3/2026	3.404,67	
P608	0003	3/2026	431,90	
P909	0003	3/2026	36,34	
Pagamento da effettuarsi sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/07/2026			7.784,86	110,39
			7.674,47	
Mese di GIUGNO 1				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		6 2026	5.455,87	
Pagamento da effettuarsi sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/07/2026			5.455,87	
			5.455,87	

OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO

- ADEMPIMENTI DI NATURA PREVIDENZIALE E ASSISTENZIALE

Le denunce mensili dei contributi sociali relativi ai lavoratori subordinati (Mod. UniEmens ex DM10) sono presentate dalla Ditta incaricata all'elaborazione degli stipendi e agli adempimenti connessi, Società Alma S.p.A. con sede a Villanova Mondovì (CN).

-ADEMPIMENTI DI NATURA TRIBUTARIA

L'ente ha incaricato la Società Alma S.p.A. all'elaborazione delle certificazioni uniche, che sono state trasmesse ai percipienti entro i termini di legge.

E' stata trasmessa la dichiarazione annuale dell'iva 2025, da cui risulta un saldo positivo di € 1,00; alla predetta società sono stati altresì inviati i dati per l'elaborazione del calcolo iva a debito del secondo trimestre 2026.

Infine l'ente ha versato al Comune di Ardesio la rata di acconto IMU dovuta per l'anno 2026.

RITENUTE IRPEF

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

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

VERIFICHE FLUSSI DI CASSA

In ossequio a quanto disposto dall'art. 6 c. 1 2 D.L. 155/2024 e al fine di rafforzare le misure già introdotte per la riduzione dei tempi di pagamento dei crediti commerciali delle PA e in attuazione della riforma del PNRR1.11, con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 9 del 11.02.2026 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa. Tale prospetto è stato verificato e risulta attendibile con le consistenze di cassa annuali.

L'aggiornamento trimestrale (al terzo trimestre 2026, con dati di cassa assestati del secondo trimestre) è stato approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 18 del 7.07.2026, che evidenzia la concordanza di cassa finale del suddetto con la contabilità finanziaria.

ALTRE INFORMAZIONI

Il bilancio di previsione per il triennio 2026-2028 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 26 del 29.12.2025.

Il Consiglio di Gestione ha approvato i seguenti atti:

- P.E.G. per il triennio 2026-2028, con deliberazione n. 47 del 29.12.2025, immediatamente eseguibile;
- Riaccertamento ordinario dei residui, con deliberazione n. 1 del 29.01.2026 immediatamente eseguibile;
- Piano Triennale dei fabbisogni di personale del triennio 2026-2028, con deliberazione n. 10 del 11.02.2026;

La Comunità del Parco ha approvato il rendiconto della gestione 2025 con deliberazione n. 3 del 13.04.2026 e, con successiva deliberazione n. 4 del 13.04.2026, dichiarato l'ente esonerato dall'approvazione del bilancio consolidato 2025

Si dà atto che l'ufficio finanziario ha pubblicato la documentazione completa dei dati di rendiconto sul portale BDAP e, infine, ha trasmesso i conti giudiziali (rendiconto dell'economista, conto del tesoriere e rendiconto di gestione) alla Corte dei Conti mediante il portale SIRECO (rese n. 810672 e 810710).

Si prende atto che con determinazione n. 42 del 17.09.2025 è stato disposto l'incarico di responsabile della prevenzione e della sicurezza e salute sul lavoro a Cres srl con sede a Pedrengo (Bg).

É stato effettuato il controllo degli adempimenti relativi alla pubblicazione sul sito istituzionale dei dati richiesti dalla normativa;

L'ente adotta il sistema di contabilità finanziaria affiancato dalla contabilità economico-patrimoniale.

PRIVACY

Il Parco delle Orobie bergamasche, con determinazione del Direttore n. 30 del 15.02.2024, ha designato a tutto il 31.05.2027 la Società SIS srl con sede a Rovetta (Bg) quale Responsabile della Protezione dei Dati personali (DPO) ex art. 37 del Regolamento UE 2016/679 .

Letto, confermato e sottoscritto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Alessandra Locatelli

IL REVISORE DEI CONTI
Dr. Marcello Mora

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa".