Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 16/2026
Prot. int. n. 2046

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 3° TRIMESTRE 2026.

IL REVISORE DEI CONTI

In data **20.11.2026** alle **ore 12:30** 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. 488	€ 652.292,15
Reversali riscosse	€ 652.292,15
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 493	€ 699.717,05
Di cui pagati	€ 699.717,05
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 30/09/2026	**€ 983.730,40**

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dall'ultima distinta del mese di settembre 2026 (55 del 22.09.2026), è pari a € 983.730,40, corrispondente con quello di tesoreria sopra esposto.
Il saldo di tesoreria risulta vincolato al 30.09.2026 per la somma di € 236.081,14 e concorda con le risultanze d'ufficio. Il Sottoscritto raccomanda all'ufficio la verifica analitica della correttezza delle risultanze effettive, da svolgersi entro l'anno in corso.

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 3° trimestre 2026.

Il sottoscritto, inoltre, ha verificato:
- il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali di competenza del mese di giugno 2026, avvenuto nel mese di luglio, e del periodo luglio - settembre 2026;
- 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	Quietanzati il 16/07/2026
Luglio	3.404,67	Quietanzati il 14/08/2026
Agosto	3.404,67	Quietanzati il 16/09/2026
Settembre	3.433,24	Quietanzati il 16/10/2026

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	Quietanzati il 16/07/2026
Luglio	36,34	Quietanzati il 14/08/2026
Agosto	36,34	Quietanzati il 16/09/2026
Settembre	36,65	Quietanzati il 16/10/2026

IRAP (COD. 380E)

Gennaio	1.133,32	Quietanzati il 16/02/2026
Febbraio	1.369,74	Quietanzati il 16/03/2026
Marzo	1.548,63	Quietanzati il 16/04/2026
Aprile	1.086,40	Quietanzati il 15/05/2026
Maggio	1.779,49	Quietanzati il 16/06/2026
Giugno	1.034,38	Quietanzati il 16/07/2026
Luglio	1.034,38	Quietanzati il 14/08/2026
Agosto	1.034,38	Quietanzati il 16/09/2026
Settembre	1.142,59	Quietanzati il 16/10/2026

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati dei mesi di marzo e maggio è dovuto, nel primo caso, dai maggiori oneri derivanti dalla corresponsione degli arretrati contrattuali 2022-2024 a seguito della sottoscrizione del relativo CCNL, mentre nel mese di maggio dalla corresponsione degli istituti di carattere premiale del fondo decentrato per l'anno 2025.

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	**LUGLIO 1**			
Cod. tributo	**rat/reg/prov**	**Periodo di competenza**	**Importo a debito**	**Importi a credito comp.**
100E		7/2026	2.539,68	

150E		2025		1.294,00
175E		7/2026		110,39
P201	0003	7/2026	3.404,67	
P608	0003	7/2026	431,90	
380E		7/2026	1.034,38	
381E	10	7 2025	135,40	
381E	10	7 2026	64,41	
384E	A794	7 2025	12,40	
384E	A163	7 2025	11,50	
384E	A533	7 2026	9,18	
384E	B223	7 2026	8,80	
384E	F864	7 2025	8,80	
384E	D952	7 2025	8,10	
385E	A794	7 2026	6,80	
384E	D903	7 2025	6,80	
385E	A163	7 2026	6,10	
384E	M050	7 2026	4,90	
385E	F864	7 2026	4,60	
385E	D952	7 2026	4,40	
384E	H615	7 2026	3,67	
385E	D903	7 2026	3,60	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/08/2026			**7.710,09** **6.305,70**	**1.404,39**
Mese di	**LUGLIO 2**			

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		7/2026	12.706,96	
P909	0003	7/2026	36,34	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/08/2026			**12.743,30** **12.743,30**	**0,00**
Mese di	**AGOSTO**			

Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		8/2026	2.539,68	
175E		8/2026		110,39
P201	0003	8/2026	3.404,67	
P608	0003	8/2026	431,90	
P909	0003	8/2026	36,34	
380E	10	8 2026	1.034,38	
381E	10	8 2025	135,40	
381E	10	8 2026	64,41	
384E	A794	8 2025	11,50	
384E	A163	8 2025	12,10	
384E	A533	8 2026	9,18	
384E	F864	8 2025	8,80	

384E	B223	8 2026	8,80	
384E	D952	8 2025	8,10	
385E	D903	8 2025	6,80	
385E	A794	8 2026	6,80	
385E	A163	8 2026	6,10	
384E	M050	8 2026	4,90	
385E	F864	8 2026	4,60	
385E	D952	8 2026	4,40	
384E	H615	8 2026	3,67	
385E	D903	8 2026	3,60	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/09/2026			**7.746,43** **7.636,04**	**110,39**
Mese di	**AGOSTO 2**			
Cod. tributo	**rat/reg/prov**	**Periodo di competenza**	**1.974,18**	**Importi a credito comp.**
620E		8/2026	237,47	
Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/09/2026			**237,47** **237,47**	
Mese di	**SETTEMBRE 1**			
Cod. tributo	**rat/reg/prov**	**Periodo di competenza**	**Importo a debito**	**Importi a credito comp.**
100E		9/2026	2.865,01	
102E		9/2026	13,27	
175E		9/2026	0,00	110,49
P201	0003	9/2026	3.433,24	
380E	10	9 2026	1.142,59	
381E	10	9 2025	135,40	
381E	10	9 2026	79,47	
384E	A794	9 2025	12,40	
384E	A163	9 2025	11,50	
384E	M334	9 2026	9,80	
384E	A533	9 2026	9,18	
384E	B223	9 2026	8,80	
384E	F864	9 2025	8,80	
384E	D952	9 2025	8,10	
384E	D903	9 2025	6,80	
385E	A794	9 2026	6,80	
385E	A163	9 2025	6,10	
384E	M050	9 2026	4,90	
385E	F864	9 2026	4,60	
385E	D952	9 2026	4,40	
384E	H615	9 2026	3,67	
385E	D903	9 2026	3,60	

Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/10/2026			**7.778,43** **7.667,94**	**110,49**
Mese di	**SETTEMBRE 2**			
Cod. tributo	**rat/reg/prov**	**Periodo di competenza**	**Importo a debito**	**Importi a credito comp.**
620E		9/2026	574,57	
P608	0003	9/2026	436,18	
P909	0003	9/2026	36,65	
Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/10/2026			**1.047,40** **1.047,40**	

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, tramite la Società Alma S.p.A. ha provveduto all'elaborazione e all'invio della liquidazione periodica dell'Iva riferita al secondo trimestre 2026, che ha registrato IVA pari a zero, nonché alla predisposizione dei modelli IRAP/2025 E 770/2025. E' stata trasmessa la documentazione necessaria alla redazione della liquidazione periodica del 3° trimestre, da cui emerge un credito verso l'erario da anni precedenti pari a € 1,00.

La medesima Società ha inoltre compilato la dichiarazione IRAP e di averla inoltrata telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 29.09.2026, come risulta dalla documentazione agli atti.

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 di competenza (al quarto trimestre 2026, con dati di cassa assestati del terzo trimestre) è stato approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 21 del 6.10.2026, 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'economo, conto del tesoriere e rendiconto di gestione) alla Corte dei Conti mediante il portale SIRECO (rese n. 810672 e 810710).

Con Deliberazione di Comunità del Parco n. 11 del 23.07.2026 è stato approvato il DUP per il triennio 2027-2029

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 ".