



# Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 2/2026

Prot. int. n. 123

## VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 4° TRIMESTRE 2025.

### IL REVISORE DEI CONTI

In data **26.01.2026** alle **ore 11,00** 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	€ 463.677,36
Reversali emesse n. 623	€ 1.489.259,78
Reversali riscosse	€ 1.489.259,78
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 0,00
Mandati emessi n. 635	€ 921.781,84
Di cui pagati	€ 921.781,84
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
<b>Saldo di fatto al 31/12/2025</b>	<b>€ 1.031.155,30</b>
<i>Di cui: somme a libera destinazione</i>	<i>€ 703.017,21</i>
<i>Di cui: somme a destinazione vincolata</i>	<i>€ 328.138,09</i>

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dall'ultima distinta del mese di dicembre 2025 (71 del 22.12.2025), è pari a **€ 1.031.155,30**, corrispondente con quello di tesoreria sopra esposto, inclusa la ripartizione tra somme vincolate e a libera destinazione.

In data odierna si è provveduto con separato verbale alla verifica di Cassa del Servizio Economato per il 4° trimestre 2025.

Il Revisore ha verificato a campione la concordanza delle determinazioni di impegno di spesa con i successivi impegni assunti e i mandati di pagamento emessi.

Di seguito si espone l'andamento e l'esito del versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali:

### CONTRIBUTI CPDEL (COD.P201)

Gennaio	3.450,67	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	5.353,82	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	3.279,26	Quietanzati il 16/04/2025
Aprile	3.293,93	Quietanzati il 16/05/2025
Maggio	3.293,93	Quietanzati il 16/06/2025
Giugno	3.293,93	Quietanzati il 16/07/2025
Luglio	3.303,69	Quietanzati il 14/08/2025
Agosto	3.303,69	Quietanzati il 16/09/2025

Settembre	3.303,69	Quietanzati il 16/10/2025
Ottobre	3.227,06	Quietanzati il 14/11/2025
Novembre	3.303,69	Quietanzati il 11/12/2025
Dicembre	6.067,83	Quietanzati il 19/12/2025

**FONDO P.C. (COD.P909)**

Gennaio	54,58	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	57,23	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	35,00	Quietanzati il 16/04/2025
Aprile	35,16	Quietanzati il 16/05/2025
Maggio	35,16	Quietanzati il 16/06/2025
Giugno	35,16	Quietanzati il 16/07/2025
Luglio	35,27	Quietanzati il 14/08/2025
Agosto	35,27	Quietanzati il 16/09/2025
Settembre	35,27	Quietanzati il 16/10/2025
Ottobre	34,45	Quietanzati il 14/11/2025
Novembre	35,27	Quietanzati il 11/12/2025
Dicembre	64,91	Quietanzati il 19/12/2025

**IRAP (COD. 380E)**

Gennaio	1.344,73	Quietanzati il 14/02/2025
Febbraio	1.440,18	Quietanzati il 14/03/2025
Marzo	669,64	Quietanzati il 16/04/2025
Aprile	961,09	Quietanzati il 16/05/2025
Maggio	672,62	Quietanzati il 16/06/2025
Giugno	1.921,55	Quietanzati il 16/07/2025
Luglio	1.064,81	Quietanzati il 14/08/2025
Agosto	1.064,81	Quietanzati il 16/09/2025
Settembre	1.064,81	Quietanzati il 16/10/2025
Ottobre	1.044,92	Quietanzati il 14/11/2025
Novembre	1.064,81	Quietanzati il 11/12/2025
Dicembre	1.606,64	Quietanzati il 19/12/2025

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati del mese di gennaio e febbraio è dovuto al pagamento delle indennità per specifiche responsabilità e delle performance individuali e collettive (annualità 2024), ultimato nel mese di marzo con la corresponsione del fondo welfare ai destinatari, mentre l'aumento rispetto alla media dei contributi pagati il 16 luglio u.s. è dovuto all'erogazione delle indennità di carica ai nuovi amministratori per il periodo 25 marzo – 30 giugno. A dicembre, inoltre, è stata corrisposta la tredicesima mensilità.

## 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 a campione 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 1				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		10/2025	2.627,84	
150E		2024		43,00
170E		10/2025		2,16
175E		10/2025		98,79
380E		10/2025	1.044,92	
381E	10	10 2025	145,80	
381E	10	10 2025	71,94	
384E	A794	10 2024	14,40	
384E	A163	10 2024	12,10	
384E	D952	10 2024	9,60	
384E	F864	10 2024	9,30	
384E	B223	10 2025	8,80	
384E	G412	10 2025	7,65	
385E	A794	10 2025	7,40	
385E	A163	10 2025	6,30	
384E	D903	10 2024	6,00	
384E	M050	10 2025	4,90	
385E	D952	10 2025	4,80	
385E	F864	10 2025	4,70	
385E	D903	10 2025	3,80	
384E	I628	10 2025	3,37	
384E	H615	10 2025	3,06	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/11/2025			3.996,68 3.852,73	143,95
Mese di OTTOBRE 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
620E		10/2025	1.072,98	
616E		2025	8,52	
P201	0003	10/2025	3.227,06	

P608	0003	10/2025	402,55	
P909	0003	10/2025	34,45	
<b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 14/11/2025</b>			<b>4.745,56</b>	<b>0,00</b>
			<b>4.745,56</b>	
<b>Mese di NOVEMBRE 1</b>				
<b>Cod. tributo</b>	<b>rat/reg/prov</b>	<b>Periodo di competenza</b>	<b>Importo a debito</b>	<b>Importi a credito comp.</b>
100E		11/2025	2.702,42	
147E		11/2025	252,00	
175E		11/2025		102,47
P201	0003	11/2025	3.303,69	
380E	10	11 2025	1.064,81	
381E	10	11 2024	142,87	
381E	10	11 2025	71,94	
384E	A794	11 2024	13,46	
384E	A163	11 2024	11,62	
384E	D952	11 2024	9,58	
384E	F864	11 2024	9,07	
384E	B223	11 2025	8,80	
384E	G412	11 2025	7,65	
385E	A794	11 2025	7,36	
385E	A163	11 2025	6,02	
384E	D903	11 2024	5,81	
384E	M050	11 2025	4,90	
385E	D952	11 2025	4,46	
385E	F864	11 2025	4,28	
384E	I628	11 2025	3,37	
384E	H615	11 2025	3,06	
385E	D903	11 2025	2,96	
<b>Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 11/12/2025</b>			<b>7.640,13</b>	<b>102,47</b>
			<b>7.537,66</b>	
<b>Mese di NOVEMBRE 2</b>				
<b>Cod. tributo</b>	<b>rat/reg/prov</b>	<b>Periodo di competenza</b>	<b>1.974,18</b>	<b>Importi a credito comp.</b>
620E		11/2025	4.817,74	
A383	353E	2025	945,00	
P608	0003	11/2025	414,00	
P909	0003	11/2025	35,27	
<b>Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 11/12/2025</b>			<b>6.212,01</b>	
			<b>6.212,01</b>	
<b>Mese di DICEMBRE 1</b>				
<b>Cod. tributo</b>	<b>rat/reg/prov</b>	<b>Periodo di competenza</b>	<b>Importo a debito</b>	<b>Importi a credito comp.</b>
620E		12/2025	3.593,88	

100E		12/2025	3.009,54	
104E		12/2025	2.304,55	
170E		12/2025	2,16	
175E		12/2025		637,24
155E		2025		279,43
P201	0003	12/2025	6.067,83	
P608	0003	12/2025	827,16	
P909	0003	12/2025	64,91	
380E	10	12 2025	1.606,44	
381E	10	12 2025	71,94	
384E	G412	12 2025	9,95	
384E	B223	12 2025	8,80	
384E	M050	12 2025	4,90	
384E	H615	12 2025	3,67	
<b>Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 19/12/2025</b>			<b>17.575,73</b>	<b>916,67</b>
			<b>16.659,06</b>	
<b>Mese di DICEMBRE 2</b>				
<b>Cod. tributo</b>	<b>rat/reg/prov</b>	<b>Periodo di competenza</b>	<b>Importo a debito</b>	<b>Importi a credito comp.</b>
620E		12/2025	360,29	
<b>Pagamento da effettuare sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 19/12/2025</b>			<b>360,29</b>	
			<b>360,29</b>	

#### **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 terzo trimestre 2025, che ha registrato IVA su vendite per € 8,52, versata all'Erario il 14.11.2025 mediante F24EP. Si prende atto che nel quarto trimestre non sono state emesse né ricevute fatture commerciali.

In novembre novembre la stessa Società ha presentato le ricevute telematiche della trasmissione dei modelli IRAP e 770/2025.

Con F24EP quietanzato il 11/12/2025 è stata inoltre pagata al Comune di Ardesio la somma di € 945,00 a titolo di saldo IMU dovuta sui terreni acquistati nell'anno 2023.

#### **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. 6 del 24.02.2025 per la prima volta è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa 2025. Tale prospetto è stato verificato e risulta attendibile con le consistenze di cassa annuali.

L'aggiornamento al quarto trimestre 2025, con dati di cassa assestati del terzo trimestre, è stato approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 16 del 21.10.2025, in cui si prende atto del non allineamento della cassa finale derivante dal suddetto piano rispetto alla contabilità finanziaria, a causa del maggiore accertamento e dell'introito della predetta somma sul capitolo 41/1 del PEG, inizialmente previsto con stanziamento di € 75.000 in termini di competenza e di cassa, ma poi adeguato per tale maggiore somma con Deliberazione di Comunità del Parco n. 23 del 25.11.2025. Il Consiglio di Gestione ha preso atto della determinazione sopra citata con Deliberazione n. 39 del 10.11.2025.

### **ALTRE INFORMAZIONI**

Bilancio di previsione 2025/2027 è stato approvato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 14 del 30.12.2024.

Il Consiglio di gestione, con propria deliberazione n. 1 del 21.01.2025 immediatamente eseguibile, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Il rendiconto di gestione 2024 è stato approvato con Deliberazione di Comunità del Parco n. 6 del 18.03.2025.

La documentazione contabile di rito è stata trasmessa alla BDAP in via telematica.

In data 28.03.2025 l'ufficio finanziario ha caricato i conti giudiziali dell'anno 2024 sul portale SIRECO con le rese n. 666192 e n. 666205, accettate dalla Corte dei Conti in data 2.04.2025.

Si prende altresì 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).

- con Deliberazione di Comunità del Parco n. 26 del 29.12.2025 l'ente ha approvato il bilancio di previsione per il triennio 2026-2028;

- con Deliberazione di Consiglio di Gestione n. 47 del 29.12.2025 è stato approvato il PEG per il medesimo triennio;

Le verifiche in materia di trasparenza evidenziano che è 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.

Con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 4 del 24.02.2025 il Parco non ha incluso enti e/o società nel Gruppo di Amministrazione Pubblica; conseguentemente la comunità del Parco, con Delibera n. 7 del 18.03.2025 ha dichiarato di essere esentata dall'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024. Su tale ultima proposta di deliberazione il sottoscritto ha reso proprio parere n. 6 prot. 299/2025.

### **PRIVACY**

L'ente con determinazione 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 . L'ente provvederà a adottare il Regolamento della Privacy. Si prende atto che l'incarico è in scadenza e che gli uffici stanno acquisendo preventivi per l'affidamento dell'incarico.

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".