



Parco delle Orobie Bergamasche

Ente di diritto pubblico

Verbale n. 8/2026

Prot. int. n. 589

VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA, E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE – 1° TRIMESTRE 2026.

IL REVISORE DEI CONTI

In data **10.04.2026** 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	€ 1.031.155,30
Reversali emesse n. 166	€ 462.309,17
Reversali riscosse	€ 462.309,17
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 8.500,00
Mandati emessi n. 156	€ 169.524,23
Di cui pagati	€ 169.524,23
Mandati da pagare	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
Saldo di fatto al 31/03/2026	€ 1.332.440,24

Il saldo di cassa finale risultante dalla contabilità dell'ente, come si evince dall'ultima distinta del mese di marzo 2026 (17 del 31.03.2026), è pari a € 1.332.264,17 e differisce con il saldo di tesoreria della somma di € 176,07; tale somma costituisce il totale del fondo economale fruito nel 1° trimestre 2026 di cui ai mandati da 157 a 160, trasmessi in tesoreria il 31 marzo e pertanto non ancora acquisiti in tale data dall'istituto.

In data odierna è stata verificata la cassa dell'economista al 1° trimestre 2026.

Il sottoscritto, inoltre:

- ha verificato il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali dei mesi di gennaio e febbraio 2026, precisando che l'ente ha già trasmesso l'F24EP del mese di marzo, che sarà pagato il 16 aprile 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

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

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

Lo scostamento dell'importo dei tributi sopramenzionati del mese di marzo è dovuto dal pagamento degli arretrati stipendiali in forza della sottoscrizione del CCNL comparto FL per il triennio 2022-2024, avvenuta il 23 febbraio scorso.

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		GENNAIO		
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		1/2026	2.900,62	
620E		1/2026	1.676,92	
104E		1/2026	520,00	
175E		1/2026		107,06
P201	0003	1/2026	3.566,67	
P608	0003	1/2026	453,31	
P909	0003	1/2026	38,09	
380E	10	1 2026	1.133,32	
381E	10	1 2025	135,40	
381E	10	1 2026	71,94	
384E	A794	1 2025	12,40	
384E	A163	1 2025	11,50	
384E	A533	1 2026	9,18	
384E	F864	1 2025	8,80	
384E	B223	1 2026	8,80	
384E	D952	1 2025	8,10	
384E	D903	1 2025	6,80	
384E	M050	1 2026	4,90	
384E	H615	1 2026	3,67	

Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/02/2026				
			10.570,42	107,06
			10.463,36	
Mese di GENNAIO 1				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
902026	13100		681,30	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/02/2026				
			681,30	
			681,30	
Mese di FEBBRAIO				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
100E		2/2026	2.764,65	
620E		2/2026	1.759,90	
107E		2/2026	375,00	
175E		2/2026		107,06
P201	0003	2/2026	3.322,52	
P608	0003	2/2026	416,81	
P909	0003	2/2026	35,47	
380E	10	2 2026	1.069,74	
381E	10	2 2025	135,40	
381E	10	2 2026	71,94	
384E	A794	2 2025	12,40	
384E	A163	2 2025	11,50	
384E	A533	2 2026	9,18	
384E	F864	2 2025	8,80	
384E	B223	2 2026	8,80	
384E	D952	2 2025	8,10	
384E	D903	2 2025	6,80	
384E	M050	2 2026	4,90	
384E	H615	2 2026	3,67	
Pagamento effettuato sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/03/2026				
			10.025,58	107,06
			9.918,52	
Mese di MARZO 1				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
175E		3/2026		117,06
100E		3/2026	2.836,75	
102E		3/2026	1.330,62	
380E	10	3 2026	1.548,63	
381E	10	3 2025	135,40	
381E	10	3 2026	71,94	
384E	A163	3/2025	11,50	

385E	A163	3/2026	6,10	
384E	A533	3/2026	9,18	
384E	A794	3 2025	12,40	
385E	A794	3 2026	6,80	
384E	B223	3 2026	8,80	
384E	D903	3 2025	6,80	
385E	D903	3 2026	3,60	
384E	D952	3 2025	8,10	
385E	D952	3 2026	4,40	
384E	F864	3 2025	8,80	
385E	F864	3 2026	4,60	
384E	H615	3 2026	3,67	
384E	M050	3 2026	4,90	
P201	0003	3/2026	5.695,30	
P608	0003	3/2026	779,89	
Pagamento da effettuarsi sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/04/2026			12.498,18	117,06
			12.381,12	
Mese di MARZO 2				
Cod. tributo	rat/reg/prov	Periodo di competenza	Importo a debito	Importi a credito comp.
P909	0003	3/2026	60,91	
620E	13100		2.875,66	
Pagamento da effettuarsi sul c/c infruttifero Banca d'Italia 0305955 il 16/04/2026			2.936,57	
			2.936,57	

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 primo trimestre 2026.

Infine, l'ufficio finanziario in data 17 marzo 2026 ha trasmesso telematicamente al Comune di Albino la dichiarazione IMU ENC 2025, essendo esentato dal pagamento dell'imposta poiché gli immobili posseduti sono utilizzati esclusivamente a fini istituzionali.

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 secondo trimestre 2026, con dati di cassa assestati del primo trimestre) è stato approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 10 del 31.03.2026, 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;
- Schema del rendiconto di gestione 2025, con deliberazione n. 15 del 11.03.2026, sul quale è già stato reso proprio parere favorevole con atto n. 5 del 16.03.2026 – prot. interno 420, la cui approvazione definitiva è stata calendarizzata per la seduta di Comunità del Parco del 13 aprile p.v..

Ad avvenuta approvazione del rendiconto si raccomanda di trasmettere i conti giudiziari dell'anno 2025 mediante il portale SIRECO.

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).

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. 16 del 11.03.2026 il Parco delle Orobie bergamasche non ha incluso enti e/o società nel Gruppo di Amministrazione Pubblica; è calendarizzata per il 13 aprile p.v. la seduta di Comunità del Parco che prevede all'ordine del giorno, tra l'altro, la presa d'atto dell'esenzione dall'obbligo di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2025. Su tale ultima proposta di deliberazione il sottoscritto ha reso proprio parere n. 6 prot. 421/2026 in data 16.03.2026.

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