

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2026

Ai sensi del Titolo IV artt. 15, 16 e 17 del Regolamento per la disciplina dei controlli interni

Verbale n. 6 del 7.07.2026– Prot. int. 1172

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamato il Titolo IV del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, esaminato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 2 del 22.01.2013 e approvato con Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 1 del 22.01.2013;

L'anno 2026, addì 7 del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario verifica il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi del richiamato Titolo IV del Regolamento per la disciplina dei controlli interni, con riferimento alla situazione alla medesima data.

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2026-2028 è stato approvato dalla Comunità del Parco con delibera n. 26 del 29.12.2025, mentre il rendiconto di gestione 2025 è stato approvato con deliberazione di Comunità del Parco n. 3 del 13.04.2026.

Di seguito si analizzano i principali aspetti relativi agli equilibri del bilancio riscontrati alla data odierna che, tenuto conto della variazione di assestamento generale, si riassumono aggiornati come segue:

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRI DI BILANCIO 2026

Equilibrio Economico-Finanziario			Assestato anno 2026	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.031.155,30			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		66.666,67	66.666,67	66.666,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		619.542,67	470.282,68	470.282,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		716.257,87	457.702,14	457.702,14
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e smi)</i>			0,00	0,00	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-30.048,53	79.247,21	79.247,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		30.048,53	30.048,53	30.048,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O = G+H+I-L+M			0,00	109.295,74	109.295,74

Equilibrio Economico-Finanziario			Assestato anno 2026	Impegni/ Accertamenti	Impegni/ Accertamenti 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.300,00	1.300,00	1.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		257.504,76	257.504,76	257.504,76
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		429.559,18	133.535,56	133.535,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		688.363,94	392.411,65	392.411,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale					
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E			0,00	-71,33	-71,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	109.224,41	109.224,41

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000. S2) Si

tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000. X1) Si

tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

S) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

T) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva dell'esercizio 2026 si evidenzia l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per spese correnti per € 30.048,53 che, sommato al dato positivo scaturente dalla differenza tra accertamenti e impegni, sortisce un equilibrio di parte corrente per € 109.295,74. La parte capitale evidenzia un risibile gap di € 71,33 a fronte di spese impegnate per trasferimenti che verosimilmente non saranno completamente liquidati per effetto di una minore rendicontazione presentata, e che pertanto saranno eliminate.

Si precisa che l'applicazione di avanzo di parte corrente, conformemente a propria relazione redatta in occasione della prima variazione al bilancio di previsione 2026-2028 (atto n. 4 prot. 515 del 31.03.2026), è stata necessaria per le seguenti finalità:

- 1) Anticipare la conclusione del progetto manutenzione ordinaria del territorio, finanziato con contributo regionale di cui alla DGR XII/3219_2024 e per il quale è prevista l'erogazione a saldo dall'ente finanziatore solo nel 2027.

Capitolo destinazione PEG	Somma applicata
10108/1 DGR XII/3219_2024 - contr. regionale - manut. ord. territor	€ 20.000,00

- 1) Erogare ai dipendenti gli arretrati contrattuali a seguito di avvenuta stipula del nuovo CCNL Funzioni Locali per il triennio 2022-2024, mediante svincolo di avanzo accantonato.

Capitolo destinazione PEG	Somma applicata
10070/1 (Retribuzioni ufficio segreteria)	€ 1.676,23
10072/1(Retribuzioni ufficio finanziario)	€ 1.811,70
10073/1(Retribuzioni ufficio tecnico)	€ 3.927,81
10060/1(Oneri prev. Assist. ufficio segreteria)	€ 525,78
10061/1(Oneri prev. Assist. ufficio tecnico)	€ 994,58
10062/1(Oneri prev. Assist. ufficio finanziario)	€ 456,69
10210/1(IRAP)	€ 655,74
TOTALE	€ 10.048,53

Tutte le spese sostenute e sopra elencate sono da definirsi “una tantum” e pertanto non rivestono il carattere di ricorrenza.

SALVAGUARDIA EQUILIBRI - EQUILIBRIO GESTIONE DEI RESIDUI - Esercizio 2026

Residui Attivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Riscossioni	% risc.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	45.512,53	45.312,53	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	800,00	800,00	0,00	800,00	100,00

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

TOTALE	46.112,53	46.112,53	0,00	800,00	1,73
---------------	------------------	------------------	-------------	---------------	-------------

Residui Passivi	Res. Iniziali	Residui Attuali	Diff.	Pagamenti	% pag.
TITOLO 1 Spese correnti	65.712,86	65.712,86	0,00	54.888,90	83,52
TITOLO 2 Spese in conto capitale	75.473,29	75.473,29	0,00	75.473,29	100,00
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	3.150,00	3.150,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	144.336,15	144.336,15	0,00	130.362,19	90.31

I residui riportati in colonna 2 “Residui attuali” riportano le risultanze del rendiconto 2025 approvato con deliberazione Comunità del Parco n. 3 del 13.04.2026 e determinati ai sensi dell’art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario, effettuato con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 1 del 29.01.2026 e dalla cui analisi si evidenzia, nei residui attivi, una percentuale di realizzo del dell’1,73%, pari alla restituzione del solo fondo economale poiché quelli giacenti a titolo 3° si riferiscono a una sanzione attualmente mantenuta e irrogata a un ente e di cui non sono noti gli esiti.

I residui passivi di parte capitale sono stati interamente pagati mentre i residui passivi di parte corrente sono stati corrisposti per la somma di € 54.888,90 su un totale di € 65.712,86.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Descrizione	Imp./Acc. RESIDUI	Pag./Inc. RESIDUI	Stanz.Iniz. COMPETENZA	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA	Pag./Inc. COMPETENZA
-----ENTRATE-----						
TITOLO 9	€ 800,00	€ 800,00	€ 202.000,00	€ 202.000,00	€ 54.590,60	€ 54.590,60
TOTALE ENTRATE	€ 800,00	€ 800,00	€ 202.000,00	€ 202.000,00	€ 54.590,60	€ 54.590,60
-----USCITE-----						
TITOLO 7	€ 3.150,00	€ 3.150,00	€ 202.000,00	€ 202.000,00	€ 38.521,04	€ 38.521,04
TOTALE USCITE	€ 3.150,00	€ 3.150,00	€ 202.000,00	€ 202.000,00	€ 38.521,04	€ 38.521,04
SALDO FINALE	€ -2.350,00	€ -2.350,00	€ -	€ -	€ 16.069,56	€16.069,56

La gestione competenza è a pareggio, eccezion fatta sia per le restituzioni dell’economo, che avverranno il prossimo anno a fronte delle anticipazioni usufruite, sia dei pagamenti da regolarizzare entro fine di luglio e riferiti alle trattenute fiscali e previdenziali operate sugli stipendi dei dipendenti e all’iva sulle fatture pagate, da versare mediante modello F24EP alle rispettive casse erariali/previdenziali con scadenza 16.07.2026.

La gestione dei residui presenta un saldo negativo di € 2.350,00, pari alla differenza tra € 800,00 delle entrate e € 3.150,00 delle spese. Si noti che la spesa è costituita unicamente da un deposito cauzionale (già incassato) da restituire a seguito della concessione di terreno demaniale.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

ENTRATE	STANZIAMENTO	RISCOSSO	RISCOSSO 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	PAGATO	PAGATO 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.031.155,30	1.031.155,30	1.031.155,30	Titolo 1 - Spese correnti			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ ativa	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	773.164,21	281.708,13	281.708,13
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	66.907,47	12.900,00	12.900,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	429.559,18	110.128,67	110.128,67	Totale spese finali			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	763.837,23	123.183,38	123.183,38
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.094.414,38	562.144,68	562.144,68	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.537.001,44	404.891,51	404.891,51
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	Totale	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	202.800,00	55.390,50	55.390,50	titoli TOTALE COMPLESSIVO	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.297.214,38	617.535,18	617.535,18	SPESE	205.150,00	38.521,04	38.521,04
Totale titoli	2.328.369,68	1.648.690,48	1.648.690,48		1.742.151,44	443.412,55	443.412,55
TOTALE COMPLESSIVO					1.742.151,44	443.412,55	443.412,55
ENTRATE							
Fondo di cassa finale	586.218,24	1.205.277,93	1.205.277,93				

Alla data odierna il fondo cassa in contabilità è di € 1.205.277,93, pari alle consistenze di diritto risultanti al Tesoriere.

L'ente dimostra nel tempo di non avere problemi ad affrontare gli impegni assunti, non essendo mai ricorso ad anticipazioni di cassa.

VALUTAZIONE SU ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI
--

Gli organismi partecipati dall'ente sono i seguenti:

Denominazione	%
	Partec.
G.A.L. Presolana e Laghi Bergamaschi Soc. Coop. a R.L.	4,00
G.A.L. Valle Brembana 2020 S.r.l. Consortile	2,42*

*percentuale ridottasi per effetto di aumento di capitale sociale da € 40.000 a € 66.000 a fine 2023, a cui l'ente non ha aderito.

Seppur non sia mai giunta comunicazione espressa previa deliberazione dell'assemblea dei soci, il Parco si ritiene non più membro dei Consorzi Forestali Presolana (che ad oggi è in liquidazione) e Alto Serio. Del pari, anche gli organismi partecipati dal Parco non sono mai stati inclusi finora nel GAP per una doppia motivazione: la partecipazione pubblica è minoritaria e per espressa previsione normativa ex art. 1 comma 724 della legge 145/2018 (finanziaria 2019) ha inserito il comma 6 bis all'art. 26 del D. Lgs 175/2016, che esclude i G.A.L. dalla razionalizzazione periodica delle società pubbliche.

Albino, 7 luglio 2026

Il Responsabile del Settore Finanziario
dott.ssa Alessandra Locatelli