



Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

**NOTA INTEGRATIVA AL
RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO 2023
FASCICOLO ALLEGATI**

FASCICOLO ALLEGATI alla NOTA INTEGRATIVA

INDICE

All. 1)	Sintesi Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 [Allegato 3) a DGC n. 41 del 04.04.2024]
All. 2)	Prospetti SIOPE Banca d'Italia (art. 77 quater, c.11, DL 112/2008 - DM 23.12.2009)
All. 3A-B)	Rendiconto della gestione degli stanziamenti di spesa finanziati a mezzo proventi per sanzioni Codice della Strada (art. 208 e art. 142, comma 12 quater D.Lgs 285/1999 e smi)
All. 4)	Elenco Spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nel 2023 (art. 16, comma 26 DL 138/2011 e DM 23.01.2012)
All. 5)	<i>Relazione consuntiva Servizi Sociali Anno 2023 (art.1, commi 791-792 L. 178/2020 e DPCM 01.07.2021 e smi) (*)</i>
All. 6)	Spesa per personale dipendente 2023 (art.1 c.557-557 quater, L. 296/06 e smi): Stato di conseguimento al 31.12.2023 dell'obiettivo di riduzione della spesa 2023 VS spesa media del triennio 2011/2013 in termini di valore assoluto
All. 7A-B)	Gestione delle spese a "carattere non ricorrente" 2023 e delle inerenti fonti di finanziamento: Quadro sinottico delle risultanze a rendiconto 2023
All. 8)	Attestazioni R.A. in ordine alla presenza di debiti fuori bilancio (art.194 D.Lgs. 267/2000)
All. 9)	Prospetto dimostrativo della non sussistenza condizioni di deficit strutturale (DM 28.12.2018)
All. 10)	Indicatore tempi medi di pagamento 2023: Attestazione ex art. 41, comma 1, DL 24.04.2014, n. 66 (L. 89/2014)
All. 11 a-e)	Note informative sulla verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate (art. 6, comma 4 DL 95/2012, ora art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011)
All. 12)	Elenco Mutui contratti nell'esercizio 2023

() la relazione verrà elaborata e trasmessa tramite applicativo SOSE-Fabbisogni standard entro il termine del 31.05.2024, in uno con la rendicontazione delle quote vincolate FSC per asili nido e trasporto studenti dvs abili (vedasi vincoli cautelativamente posti in avanzo a rendiconto in pendenza rendicontazioni)*

ALLEGATO 1

Sintesi del "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023"
(art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011)

Allegato 3) a DGC n. 41 del 04.04.2024

3A) Sintesi del Riaccertamento ordinario dei RESIDUI ATTIVI al 31.12.2023

3B) Sintesi del Riaccertamento ordinario dei RESIDUI PASSIVI al 31.12.2023

Allegato 3) SINTESI RIACCERTAMENTO ORDINARIO dei RESIDUI al 31.12.2023

3A) RESIDUI ATTIVI

Rendiconto 2023 - Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

TITOLI	Rendiconto 2022	Riscossioni in conto residui al 31.12.2023	Maggiori accertamenti in conto residui al 31.12.2023	Residui attivi dalla gestione di competenza al 31.12.2023 (ante-riaccertam. ordinario)	Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023				Residui attivi al 31.12.2023 iscritti nel conto del bilancio 2023 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui
	Residui attivi al 31.12.2022				Residui eliminati per insussistenza, dubbia esigibilità, inesigibilità	Residui da gest.c.to comp. eliminati per minori accertamenti rilevati	Accertamenti ad esigib. differita re-imputati all'esercizio 2024 e successivi secondo esigibilità		(7) = (1-2+3+4-5.1-5.2-6)
							All. 1A)		
					All. 1B)	All. 1A)	Importo	Esercizio	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5.1)	(5.2)	(6)			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.801.436,57	1.172.749,41	260.210,74	1.403.155,53	508.949,60		-		2.783.103,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	180.128,68	164.997,68		99.635,13	5.131,00	2.799,04	-		106.836,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.427.790,63	535.904,39	793,00	817.138,77	198.531,58	530,50	-		1.510.755,93
Totale residui attivi di parte corrente	4.409.355,88	1.873.651,48	261.003,74	2.319.929,43	712.612,18	3.329,54	-		4.400.695,85
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	626.020,41	213.382,83	888,34	562.586,53	3.588,67		-		972.523,78
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.677,47	-			-		-		2.677,47
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-			-		-		-
Totale residui attivi di parte capitale	628.697,88	213.382,83	888,34	562.586,53	3.588,67	-	-		975.201,25
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.415,30	3.276,98	-	320,01	-	-	-		15.458,33
Residui ATTIVI - TOTALE	5.056.469,06	2.090.311,29	261.892,08	2.882.835,97	716.200,85	3.329,54	-	2024	5.391.355,43
							-	2025	
							-	2026	
							-	TOTALE	

VZ bil 2024-2026 Allegato 4A

VZ bil 2024-2026 Allegato 5A

Allegato 3) SINTESI RIACCERTAMENTO ORDINARIO dei RESIDUI al 31.12.2023

3B) RESIDUI PASSIVI

Rendiconto 2023 - Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

TITOLI	Rendiconto 2022	Pagamenti in conto residui al 31.12.2023	Residui passivi dalla gestione di competenza al 31.12.2023 (ante-riaccertamento ordinario)	Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023					Residui passivi al 31.12.2023 iscritti nel conto del bilancio 2023 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui
	Residui passivi al 31.12.2022			Residui da gest.c.to res. eliminati per insussistenza	Residui da gest.c.to comp. eliminati per economie rilevate	Impegni ad esigib. differita re-imputati all'esercizio 2024 e successivi secondo esigibilità e definizione FPVU 2023		(6) = (1-2+3-4.1-4.2-5)	
	(1)					All. 2B)	All. 2A)		
						Importo	Esercizio		
	(1)	(2)	(3)	(4.1)	(4.2)	(5)			
Titolo 1 - Spese correnti	1.998.724,17	1.621.087,32	1.869.089,55	111.434,46	172.354,07	a1) REI	8.000,00	2024	1.954.937,87
						(a2) def FPVU		(2023vz)	
						b) REI	-	2025	
						c) REI	-	2026	
						(TOT)	8.000,00		
Titolo 2 - Spese in conto capitale	879.462,00	788.011,31	418.327,87	1.478,71	45.700,16	a1) REI	12.423,83	2024	450.175,86
						(a2) def FPVU			
						b) REI	-	2025	
						c) REI	-	2026	
						(TOT)	12.423,83		
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7 - uscite per conto terzi e partite di giro	172.045,25	40.932,68	87.618,14	6.346,06		-	-	-	212.384,65
Residui PASSIVI - TOTALE	3.050.231,42	2.450.031,31	2.375.035,56	119.259,23	218.054,23	a1) REI (All.A2)	20.423,83	2024	2.617.498,38
						(a2) def FPVU		(2024vz)	
						b) REI	-	2025	
						c) REI	-	2026	
						(TOT)	20.423,83		
							VZ bil 2023-2025 Allegato 4A		
							VZ bil 2024-2026 Allegato 5A		

ALLEGATO 2

Prospetti SIOPE

Prospetti SIOPE Banca d'Italia
(art. 77 quater, c. 11 DL 112/2008 e DM 23.12.2009)

2A) Disponibilità liquide

2B) Incassi per codici gestionali

2C) Pagamenti per codici gestionali

Ente Codice 000054751
Ente Descrizione COMUNE DI COLOGNO AL SERIO
Categoria Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria COMUNI
Periodo ANNUALE 2022
Prospetti DISPONIBILITA' LIQUIDE - INCASSI - PAGAMENTI
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 04.04.2024
Data stampa 06.04.2024
Importi in EURO

Ente Codice	000054751
Ente Descrizione	COMUNE DI COLOGNO AL SERIO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	MENSILE Dicembre 2023
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	04-apr-2024
Data stampa	06-apr-2024
Importi in EURO	

Importo a tutto il
periodo**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	6.305.362,95
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	12.032.797,02
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	12.218.384,23
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	6.119.775,74
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	0,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	15.604,26
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	43.784,61
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	0,00
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	6.147.956,09

Ente Codice	000054751
Ente Descrizione	COMUNE DI COLOGNO AL SERIO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	04-apr-2024
Data stampa	06-apr-2024
Importi in EURO	

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		5.844.673,84	5.844.673,84
1.01.00.00.000 Tributi		4.849.925,87	4.849.925,87
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		4.849.925,87	4.849.925,87
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	2.100.484,66	2.100.484,66
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	232.533,18	232.533,18
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	367,03	367,03
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.367.371,42	1.367.371,42
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	18.695,17	18.695,17
1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	8.789,00	8.789,00
1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	2.104,76	2.104,76
1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.070.517,14	1.070.517,14
1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	19.066,39	19.066,39
1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	8.422,03	8.422,03
1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	17.044,08	17.044,08
1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.531,01	4.531,01
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		994.747,97	994.747,97
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		994.747,97	994.747,97
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	994.747,97	994.747,97
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		481.455,27	481.455,27
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		481.455,27	481.455,27
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		481.455,27	481.455,27
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	359.668,39	359.668,39
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	12.636,55	12.636,55
2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	12.478,08	12.478,08
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	96.672,25	96.672,25
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		2.765.288,66	2.765.288,66
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		1.904.062,41	1.904.062,41
3.01.01.00.000 Vendita di beni		877.082,46	877.082,46
3.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	22,35	22,35
3.01.01.01.002	Proventi dalla vendita di medicinali e altri beni di consumo sanitario	739.488,63	739.488,63
3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	46.332,49	46.332,49
3.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	91.238,99	91.238,99

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		553.248,64	553.248,64
3.01.02.01.004	Proventi da corsi extrascolastici	17.471,67	17.471,67
3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	1.774,00	1.774,00
3.01.02.01.009	Proventi da mercati e fiere	52.753,31	52.753,31
3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	65.396,39	65.396,39
3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	45.393,43	45.393,43
3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	4.621,50	4.621,50
3.01.02.01.021	Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	159.842,90	159.842,90
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	54.636,97	54.636,97
3.01.02.01.043	Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti	2.003,95	2.003,95
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	149.354,52	149.354,52
3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni		473.731,31	473.731,31
3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	199.432,93	199.432,93
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	210.432,51	210.432,51
3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	37.923,48	37.923,48
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	25.942,39	25.942,39
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		522.431,40	522.431,40
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		522.431,40	522.431,40
3.02.02.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	519.163,04	519.163,04
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	979,56	979,56
3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.288,80	2.288,80
3.03.00.00.000 Interessi attivi		2,64	2,64
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		2,64	2,64
3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	2,64	2,64
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		338.792,21	338.792,21
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione		1.146,40	1.146,40
3.05.01.01.002	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	554,40	554,40
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	592,00	592,00
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		195.063,15	195.063,15
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	63.935,77	63.935,77
3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	32.827,89	32.827,89
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	77.929,69	77.929,69
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	4.562,71	4.562,71
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	2.865,56	2.865,56
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	12.941,53	12.941,53

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	142.582,66	142.582,66
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	328,00	328,00
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	142.254,66	142.254,66
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	1.699.829,60	1.699.829,60
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.166.751,62	1.166.751,62
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.166.751,62	1.166.751,62
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	322.297,40	322.297,40
4.02.01.01.010	Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	679.884,69	679.884,69
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	164.569,53	164.569,53
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.679,41	15.679,41
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	3.215,00	3.215,00
4.04.01.01.001	Alienazione di Mezzi di trasporto stradali	3.215,00	3.215,00
4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	12.464,41	12.464,41
4.04.02.01.002	Cessione di Terreni edificabili	12.464,41	12.464,41
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	517.398,57	517.398,57
4.05.01.00.000	Permessi di costruire	360.037,40	360.037,40
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	360.037,40	360.037,40
4.05.04.00.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	157.361,17	157.361,17
4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	157.361,17	157.361,17
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	110.912,75	110.912,75
5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	110.912,75	110.912,75
5.01.01.00.000	Alienazione di partecipazioni	110.912,75	110.912,75
5.01.01.02.002	Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	0,00
5.01.01.03.002	Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	110.912,75	110.912,75
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.360.008,47	1.360.008,47
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.307.609,10	1.307.609,10
9.01.01.00.000	Altre ritenute	856.626,04	856.626,04
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	4.489,41	4.489,41
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	852.136,63	852.136,63
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	407.928,88	407.928,88
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	293.939,78	293.939,78
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	97.562,76	97.562,76
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	16.426,34	16.426,34

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		33.977,88	33.977,88
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	33.977,88	33.977,88
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		9.076,30	9.076,30
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	2.084,74	2.084,74
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	6.991,56	6.991,56
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi		52.399,37	52.399,37
9.02.01.00.000 Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		23.540,02	23.540,02
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	23.540,02	23.540,02
9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		28.826,00	28.826,00
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	28.826,00	28.826,00
9.02.05.00.000 Riscossione imposte e tributi per conto terzi		33,35	33,35
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	33,35	33,35
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		12.262.168,59	12.262.168,59

Ente Codice	000054751
Ente Descrizione	COMUNE DI COLOGNO AL SERIO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2023
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	04-apr-2024
Data stampa	06-apr-2024
Importi in EURO	

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		8.267.673,79	8.267.673,79
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		1.683.792,84	1.683.792,84
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		1.324.720,25	1.324.720,25
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	3.748,33	3.748,33
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.141.144,36	1.141.144,36
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	12.561,79	12.561,79
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	154.750,83	154.750,83
1.01.01.02.002	Buoni pasto	12.514,94	12.514,94
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		359.072,59	359.072,59
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	356.825,68	356.825,68
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	2.246,91	2.246,91
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		120.261,76	120.261,76
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		120.261,76	120.261,76
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	110.553,23	110.553,23
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	67,00	67,00
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.930,00	7.930,00
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.209,33	1.209,33
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	502,20	502,20
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		5.469.638,50	5.469.638,50
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		570.123,15	570.123,15
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	10.190,31	10.190,31
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	44.483,42	44.483,42
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	15.558,23	15.558,23
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	5.818,41	5.818,41
1.03.01.02.004	Vestituario	1.966,77	1.966,77
1.03.01.02.009	Beni per attivita' di rappresentanza	264,00	264,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	11.005,60	11.005,60
1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	446.380,76	446.380,76
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	34.455,65	34.455,65
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		4.899.515,35	4.899.515,35
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	118.658,32	118.658,32
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	882,20	882,20
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	15.544,42	15.544,42
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	513,00	513,00
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	26.409,13	26.409,13
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	17.174,72	17.174,72
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	36.000,51	36.000,51
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	70,00	70,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	8.250,23	8.250,23
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	1.790,59	1.790,59

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.05.004	Energia elettrica	181.891,70	181.891,70
1.03.02.05.005	Acqua	27.636,85	27.636,85
1.03.02.05.006	Gas	404.986,65	404.986,65
1.03.02.05.007	Spese di condominio	4.548,56	4.548,56
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	184.860,58	184.860,58
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	11.496,42	11.496,42
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	6.905,14	6.905,14
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	2.997,87	2.997,87
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	5.971,74	5.971,74
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	2.998,51	2.998,51
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	4.505,44	4.505,44
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	29.585,04	29.585,04
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	45.163,79	45.163,79
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	358,28	358,28
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	98.392,32	98.392,32
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	27.451,34	27.451,34
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	192.974,26	192.974,26
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	4.237,79	4.237,79
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	4.138,29	4.138,29
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	69.519,29	69.519,29
1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	941,01	941,01
1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	28.228,90	28.228,90
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	5.490,00	5.490,00
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	71.854,31	71.854,31
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	42,70	42,70
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	16.530,06	16.530,06
1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	103.760,13	103.760,13
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	917.230,04	917.230,04
1.03.02.15.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	65.113,89	65.113,89
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	35.559,30	35.559,30
1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	110.650,32	110.650,32
1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	143.691,65	143.691,65
1.03.02.15.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	745.114,91	745.114,91
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	685.361,13	685.361,13
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	7.130,54	7.130,54
1.03.02.16.002	Spese postali	37.918,41	37.918,41
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	84.644,26	84.644,26
1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	3.336,68	3.336,68
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	4.336,99	4.336,99
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	7.672,59	7.672,59
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa	1.050,00	1.050,00
1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	10.219,00	10.219,00
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	51.898,03	51.898,03
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	21.560,34	21.560,34
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	46.202,39	46.202,39
1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	793,00	793,00
1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	4.019,92	4.019,92
1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	5.487,42	5.487,42

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	4.864,00	4.864,00
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	13.869,29	13.869,29
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	129.031,16	129.031,16
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	601.410,24	601.410,24
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	116.667,59	116.667,59
1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	26.209,19	26.209,19
1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	54.600,00	54.600,00
1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	2.315,01	2.315,01
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	14.037,48	14.037,48
1.04.01.02.009	Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	17.945,91	17.945,91
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	1.560,00	1.560,00
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	98.362,78	98.362,78
1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	50.462,97	50.462,97
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	47.899,81	47.899,81
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	186.287,46	186.287,46
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	186.287,46	186.287,46
1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	200.092,41	200.092,41
1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	200.092,41	200.092,41
1.07.00.00.000	Interessi passivi	168.786,64	168.786,64
1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	168.649,39	168.649,39
1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	34.131,59	34.131,59
1.07.05.05.999	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	134.517,80	134.517,80
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	137,25	137,25
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	137,25	137,25
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.266,79	14.266,79
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	14.266,79	14.266,79
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	14.266,79	14.266,79
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	209.517,02	209.517,02
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	119.622,84	119.622,84
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	119.622,84	119.622,84
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	69.461,34	69.461,34
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	7.331,33	7.331,33
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi	33.862,01	33.862,01
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	28.268,00	28.268,00

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.823,90	1.823,90
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	1.823,90	1.823,90
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	18.608,94	18.608,94
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	18.608,94	18.608,94
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	2.579.344,76	2.579.344,76
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.312.278,70	2.312.278,70
2.02.01.00.000	Beni materiali	2.280.558,70	2.280.558,70
2.02.01.01.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	6.283,00	6.283,00
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	27.701,32	27.701,32
2.02.01.04.002	Impianti	41.007,84	41.007,84
2.02.01.05.002	Attrezzature sanitarie	1.396,90	1.396,90
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	18.373,20	18.373,20
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	706,38	706,38
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	52.326,46	52.326,46
2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo	19.793,54	19.793,54
2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico	1.134.415,26	1.134.415,26
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali	447.859,72	447.859,72
2.02.01.09.015	Cimiteri	17.050,00	17.050,00
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	93.414,65	93.414,65
2.02.01.09.018	Musei, teatri e biblioteche	11.491,10	11.491,10
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	3.745,40	3.745,40
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.	398.363,23	398.363,23
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	6.630,70	6.630,70
2.02.03.00.000	Beni immateriali	31.720,00	31.720,00
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	28.060,00	28.060,00
2.02.03.02.002	Acquisto software	3.660,00	3.660,00
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	262.735,06	262.735,06
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	240.673,20	240.673,20
2.03.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni	240.673,20	240.673,20
2.03.04.00.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	22.061,86	22.061,86
2.03.04.01.001	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	22.061,86	22.061,86
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	4.331,00	4.331,00
2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	4.331,00	4.331,00
2.05.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.	4.331,00	4.331,00
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	290.371,21	290.371,21
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	290.371,21	290.371,21
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	290.371,21	290.371,21
4.03.01.01.005	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a enti di regolazione dell'attivita' economica	3.276,39	3.276,39

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.03.01.04.002	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a altre imprese partecipate	7.433,98	7.433,98
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	27.220,50	27.220,50
4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	252.440,34	252.440,34

7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro **1.310.366,04** **1.310.366,04**

7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro **1.287.403,04** **1.287.403,04**

7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute **836.635,49** **836.635,49**

7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	4.489,41	4.489,41
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	832.146,08	832.146,08

7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente **407.928,88** **407.928,88**

7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	293.939,78	293.939,78
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	97.562,76	97.562,76
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	16.426,34	16.426,34

7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo **33.977,88** **33.977,88**

7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	33.977,88	33.977,88
----------------	---	-----------	-----------

7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro **8.860,79** **8.860,79**

7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	1.869,23	1.869,23
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	6.991,56	6.991,56

7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi **22.963,00** **22.963,00**

7.02.01.00.000 Acquisto di beni e servizi per conto terzi **8.843,00** **8.843,00**

7.02.01.02.001	Acquisto di servizi per conto di terzi	8.843,00	8.843,00
----------------	--	----------	----------

7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi **14.120,00** **14.120,00**

7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	14.120,00	14.120,00
----------------	---	-----------	-----------

Pagamenti da regolarizzare **0,00** **0,00**

0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
------------------------	---	------	------

TOTALE PAGAMENTI **12.447.755,80** **12.447.755,80**

Ai sensi del DM 23.12.2009, i dati SIOPE - Prospetti 1A) Disponibilità liquide - 2B) incassi per codici gestionali e 2C) Pagamenti per codici gestionali al 31.12.2022, elaborati sulla piattaforma web di Banca d'Italia, concordano con quelli della contabilità del Tesoriere e dell'Ente

ALLEGATO 3

RENDICONTO della GESTIONE degli STANZIAMENTI di SPESA finanziati a mezzo SANZIONI CODICE DELLA STRADA - Esercizio 2023

(artt. 208-142 D.Lgs. 285/1992 e smi)

3A) Rendicontazione in base ai principi contabili - All.to 4/2 D.Lgs 118/2011 (criterio di competenza)

ENTRATA		SPESA (destinazione ex DGC n. 31 del 14.03.2023)				
tit.cat.tip. (Cap)	Accertamenti al netto del FCDE (50% vincolato)	Rif.art.208, c.4 D.Lgs. 285/92 e smi	M.P.T.M. (Cap)	Oggetto	Impegni	% su totale
3.200.02 (qp)		lett. a) (val.minimo 1/4=25%)	10.05.1.03 (4770 - 4805)	Manutenzione ordinaria Segnaletica stradale orizzontale/verticale ed impianti semaforici	39.579,80	18,7%
(420) 50%	211.853,89	lett. b) (val.minimo 1/4=25%)	03.01.1.03 (2722 e succ / 2727)	SERVIZIO P.L. - SERVIZIO PL - UTENZE, CANONI e SERVICE GESTIONALI funzionali al potenziamento delle attività di controllo ed accertamento violazioni CDS	110.006,78	51,9%
(422) 100%	-					
		lett. c) (valore minimo non previsto)	10.05.1.03 (4700 - 4800 qp - 4810 qp)	altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale: Manutenzione ordinaria strade comunali e sgombero neve	62.267,31	29,4%
TOTALE	211.853,89	TOTALE			211.853,89	100%



3B) Rendicontazione ex DM 30.12.2019, n. 608 e circ. FL n. 14/2020 (criterio di cassa) (*)

ENTRATA		SPESA (destinazione ex DGC n. 31 del 14.03.2023) e vincolo in avanzo a rendiconto 2023				
tit.cat.tip. (Cap)	Riscossioni totali 2022 (compet+residui) (50% vincolato)	Rif.art.208, c.4 D.Lgs. 285/92 e smi	M.P.T.M. (Cap)	Oggetto	Impegni	% su totale
3.200.02 (qp)		lett. a) (val.minimo 1/4=25%)	10.05.1.03 (4770 - 4805 - 4800 qp)	Manutenzione ordinaria Segnaletica stradale orizzontale/verticale ed impianti semaforici	39.579,80	15,2%
(420) 50%	259.785,30	lett. b) (val.minimo 1/4)	03.01.1.03 (2722 e succ / 2727)	SERVIZIO P.L. - SERVIZIO PL - UTENZE, CANONI e SERVICE GESTIONALI funzionali al potenziamento delle attività di controllo ed accertamento violazioni CDS	110.006,78	42,3%
(422) 100%	-					
		lett. c) (valore minimo non previsto)	10.05.1.03 (4700 - 4800 qp - 4810 QP)	Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale: Manutenzione ordinaria strade comunali e sgombero neve	75.696,77	29,1%
		TOTALE Impegni di spesa al 31.12.2023			225.283,35	86,7%
		lett. a) - vincolo in avanzo a rendiconto 2023 (delta impegni di spesa vs % minima 25%)			25.366,52	9,8%
		lett. a) / c) - ulteriore vincolo in avanzo a rendiconto 2023 (delta residuo impegni di spesa vs % 100% E con destinazione vincolata)			9.135,43	3,5%
TOTALE	259.785,30	TOTALE DESTINAZIONE 50% vincolato proventi art. 208 CDS a Rendiconto 2023			259.785,30	100%

(*) da Trasmettere a MIT ed a MININTERNO tramite piattaforma telematica Tbel entro il 31.05.2024

Allegato 4

Elenco spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo - anno 2023

(art. 16, comma 26 DL 138/2011, conv. in L. 148/2011 e DM 23.01.2012)

Regolamento che disciplina le spese di rappresentanza dell'Ente:

Regolamento del Servizio Economato (approvato con DCC n. 19 del 04.05.2012) - Allegati A] e B]

Descrizione dell'oggetto della spesa e cap PEG di riferimento		DGC atto d'indirizzo / DET impegno di spesa	Rif. Allegato A] Reg. Servizio Economato	Occasione e motivazione per cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa ad effettivo carico del bilancio dell'Ente	Importo della spesa finanziata direttamente da sponsor privati
cap. 50	Acquisto corone d'alloro	DGC n. 41 del 30.03.2023 - Det. Area AAGG n. 24 del 21.04.2023	Allegato a] lettera d)	Festività civili nazionali anno 2023: celebrazione XXV APRILE - 78° anniversario della Liberazione	132,00	
cap. 100	Servizio Bandistico				610,00	
cap. 50	Acquisto corone d'alloro	DGC n. 141 del 19.10.2023 - Det. Area AAGG n.60 del 26.10.2023	Allegato a] lettera d)	Festività civili nazionali anno 2023: celebrazione 4 NOVEMBRE - 105° anniversario della giornata dell'Unità nazionale e delle Forze Armate	132,00	
cap. 100	Servizio Bandistico				732,00	
Totale delle spese sostenute - Anno 2023					1.606,00	(0,00)

Lì, 18.04.2024

Il Segretario Generale

- Dott. Stefano Valli-

Il Responsabile dell'Area

Economico-Finanziaria

- Chiara Lalumera-

Il Revisore dei Conti

- Dott. Matteo Bocca -

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Allegato N. 6

PROSPETTO DI VERIFICA della CONSEGUIBILITA' dell'OBIETTIVO di CONTENIMENTO della spesa per PERSONALE DIPENDENTE
ex art. 1, comma 557 e segg. L. 296/2006 e s.m.i., come, da ultimi, ex art. 3 DL 90/2014 (L. 114/2014) e s.m.i. ed art. 16 DL 113/2016 (L. 160/2016)

RENDICONTO 2023

Verifica rispetto riduzione della spesa per personale dipendente in termini di "valore assoluto"

(art. 1, commi 557-557 quater, L. 296/2006 e s.m.i.) ⁽¹⁾ ⁽²⁾

	(A) ⁽¹⁾				(B)
	2011 CONSUNTIVO	2012 CONSUNTIVO	2013 CONSUNTIVO	MEDIA TRIENNIO 2011-2013	2023 RENDICONTO
	(dato riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazione 2011)	(dato riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazione 2012)	(dato riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazione 2013)	(dato a consuntivo, riparametrato ante increm. CCNL dvs, come da rendicontazioni 2011- 2013)	(dati a rendiconto riparametrati ante CCNL dvs, per omogeneità di raffronto)
A) spesa personale dipendente					
(aa) MACRO 1 (ex interv. 1) al netto voci (ac) e (ad) (retribuzioni, salario accessorio netto (ac), lav.straordinario, incl. oo.rr.)	1.649.916,01	1.639.877,47	1.558.433,10	1.616.075,53	1.655.246,60
(ab) MACRO 2 (ex interv. 7) al netto voce (ac) (irap su retribuzioni, salario accessorio netto (ac), lav.straordinario)	109.579,42	116.812,75	109.112,23	111.834,80	100.530,30
(ac) MACRO 1+2 (ex interv. 1+7) (altre spese personale: incentivo IMU - funz.tecniche art. 113 - Istat - straord. elett.a carico Stato/Regione - DD rogito)	-	36.016,69	30.286,13	22.100,94	101.175,64
(ad) MACRO 1 (ex interv. 1) (mensa personale dipendente)	5.800,00	5.400,00	4.600,00	5.266,67	12.443,94
(ae) MACRO 3 (ex interv. 3) (altre spese personale: missioni - formazione)	2.370,00	6.588,05	4.612,84	4.523,63	3.433,43
(af) MACRO 10 - Missione 20 - Progr. 3 (fondo PEO da CCDI anno n-1)	-	-	-	-	-
(ag) MACRO 10 - Missione 20 - Progr. 3 (fondo istituti CCDI anno n, esig. anno n+1)	-	-	-	-	-
(ah) MACRO 10 - Missione 20 - Progr. 3 (fondo RINNOVI CCNL dipendenti-quota anno n)	-	-	-	-	-
totale A) spesa personale dipendente	1.767.665,43	1.804.694,96	1.707.044,30	1.759.801,56	1.872.829,91
B) altre spese comma 557, L. 296/2006 e s.m.i					
MACRO 3+2 (ex interv. 3+7) (incarichi assimilati e lavoro flessibile)	-	-	-	-	26.897,50
totale B) altre spese	-	-	-	-	26.897,50
totale A) + B)	1.767.665,43	1.804.694,96	1.707.044,30	1.759.801,56	1.899.727,41
C) voci di spesa "a dedurre" (art.1,c.198 e 204ter fin.2006-circ.9/06 RGS e s.m.i.)					
(c1) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (personale appartenente alle CATEGORIE PROTETTE ex L. 68/1999)	7.953,19	28.490,70	28.490,70	21.644,86	28.635,98
(c2) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (personale CONVENZIONATO-IN COMANDO - quota a carico di Ente terzo convenz.)	-	-	1.069,80	356,60	78.078,76
(c3) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (oneri RINNOVI CONTRATTUALI - IVC - anticipo contrattuale)	212.145,15	213.386,07	206.311,73	210.614,32	299.056,52
(c4) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (altre spese personale escluse: incentivo IMU - funz.tecniche art. 113 - Istat - straord. elett.a carico Stato/Reg - DD rogito)	2.370,00	36.016,69	30.286,13	22.890,94	101.175,64
(c5) MACRO 3 (ex interv.3) (altre spese personale escluse: MISSIONI - FORMAZIONE)	-	6.588,05	4.612,84	3.733,63	3.433,43
totale C) voci di spesa "a dedurre"	222.468,34	284.481,51	270.771,20	259.240,35	510.380,33
Totale spesa personale: aggregato netto ex art.1, c.557-557quater L. 296/2006 e s.m.i. (A+B+C)	1.545.197,09	1.520.213,45	1.436.273,10	1.500.561,21	1.389.347,08

(col. B-A)

VARIAZIONE SPESA PERSONALE DIPENDENTE 2023 (rendiconto)
su media triennio 2011-2013 (consuntivo) in termini di valore assoluto
(art.1, commi 557-557quater L. 296/2006 e s.m.i.)

- 111.214,14

MAGGIORE SPESA ASSUNZIONI "IN DEROGA al COMMA 557" ex art. 7 comma 1 DM 17.03.2020

dato prud. non valorizzato,
con riserva di approf.
interpretativo deroga ex art.

MARGINE EFFETTIVO SPESA PERSONALE DIPENDENTE 2023 (a rendiconto) vs limite ex art.1, commi 557-557quater L. 296/2006

111.214,14

(1) dal 2014 la verifica del rispetto del vincolo di riduzione della spesa per personale dipendente in termini di valore assoluto va effettuata con riferimento alla media della spesa del triennio antecedente (art.1, comma 557 QUATER, L. 296/2006, come introdotto dall'art.3, comma 5 BIS del DL 24.06.2014, N. 90, convertito in L. 114/2014)

(2) L'art. 16, comma 1 del DL. 113/2016 (convertito in L. 160/2016) ha abrogato la lett. a) del comma 557 della L. 296/2006 e smi, sancendo così il venir meno dell'obbligo di riduzione della spesa per personale dipendente in termini di rapporto percentuale vs spesa corrente

ALLEGATO 7

Gestione delle spese a "carattere non ricorrente" 2023 e delle inerenti fonti di finanziamento

Quadro sinottico delle risultanze a rendiconto 2023

Allegato 7) SPESE NON RICORRENTI - ESERCIZIO 2023							FONTI DI FINANZIAMENTO SPESE NON RICORRENTI 2023 - risorse IMPIEGATE a RENDICONTO 2023																								
CDR	M	P	T	M	CAP PEG	oggetto	PREVISIONE DEFINITIVA 2023	TOTALE IMPEGNI AL 31.12.2023 (esigibili a tale data) [a]	TOTALE PFVU al 31.12.2023 (spese ad esigibilità differita) [b]	TOTALE RISORSE IMPIEGATE a RENDICONTO 2023 [a+b]	ENTRATE VINCOLATE TITOLO 2						AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022				FVPE	E CORRENTI TIT 1-3	TOTALE FONTI di FINANZIAMENTO								
											FONDO potenz.pat.li br.biblio 2023	Contributo straordinario per il finanziamento o CRE ESTIVI 2023 (art. art. 42 DL DM	Contributo MININTERNO per subentro in ANPR	Contributo PNRR Transizione digitale (parte corrente)	Contributo RL per DID - BANDO 2022 QP per fin Spese corr ENTI	CONTRIBUTO R.L. per redazione PEBA (tramite provincia BG) ex L.R. DM	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIMENTI di parte corrente)		PARTE VINCOLATA (vinc. ENTE)	PARTE ACCANTONATA				PARTE DISPONIBILE	Fondo pluriennale vincolato in Entrata di parte corrente	Risorse correnti non vincolate e/o specifiche a rimborso					
											DM XX/2023	04.08.2022	(PON Governance 2014-2020 - Azione 1.3.1 - Bando 2017)	CLOUD	(DDUO N.17508/2022)	10.10.2022 - DGRL 7800/2023	da E 234 [Contributo erariale str. rafforz. servizi soc. profughi emerg. Ucraina (art. 40, c. 4 DL 50/2022)]	da E 295 [Contributo RL per DID - BANDO 2022]	vincoli formalmente attribuiti dall'Ente x esenz.tot TOSAP/CM 2020	per finalita DVS											
											TTC.2.101.01 (cap 238)	TTC.2.101.01 (cap 244)	TTC.2.101.01 (cap 260)	TTC.2.101.01 (cap 210)	TTC.2.101.02 (cap 295)	TTC.2.101.02 (cap 303)	/	/	/	/				/	/	/	Tit. 1-3				
2D	1	2	1	1	373	Retribuzione SEGRETARIO comunale - EMOLUMENTI ANTICIPO 2023 RINNOVO CCNL 2024 - ART. 3 DL 145/2023	1.600,00	1.516,41		1.516,41															1.516,41			1.516,41			
2D	1	2	1	1	383	Retribuzione SEGRETARIO comunale - OORR su EMOLUMENTI ANTICIPO 2023 RINNOVO CCNL 2024 - ART. 3 DL 145/2023	430,00	404,58		404,58																	404,58		404,58		
2D	1	2	1	2	853	Retribuzione SEGRETARIO comunale - IRAP su EMOLUMENTI ANTICIPO 2023 RINNOVO CCNL 2024 - ART. 3 DL 145/2023	140,00	128,89		128,89																		128,89		128,89	
2D	1	10	1	1	2407	Retribuzioni dipendenti comunali - EMOLUMENTI ANTICIPO 2023 RINNOVO CCNL 2024 - ART. 3 DL 145/2023	29.500,00	29.476,92		29.476,92																		29.476,92		29.476,92	
2D	1	10	1	1	2410	Retribuzioni dipendenti comunali - OORR su EMOLUMENTI ANTICIPO 2023 RINNOVO CCNL 2024 - ART. 3 DL 145/2023	7.880,00	7.864,46		7.864,46																		7.864,46		7.864,46	
2D	1	10	1	2	2417	Retribuzioni dipendenti comunali - IRAP su EMOLUMENTI ANTICIPO 2023 RINNOVO CCNL 2024 - ART. 3 DL 145/2023	2.510,00	2.505,54		2.505,54																		2.505,54		2.505,54	
2D	1	3	1	3	1037	SERVICE a supporto GESTIONE PERSONALE (pratiche previdenziali e pensionistiche)	1.500,00	1.220,00		1.220,00																	1.220,00		1.220,00		
2A	1	3	1	3	1040	SERVICE in MATERIA FISCALE (recupero IVA agevolata su oneri global GESTIONE CALORE)	6.000,00	1.793,40		1.793,40																		1.793,40		1.793,40	
2B	1	4	1	3	1351	ADEGUAMENTO oneri INCARICO a supporto ATTIVITA' ACCERTAMENTO IMU-TASI/AE (fin.avanzo accantonato)	15.000,00	14.591,20		14.591,20																		14.591,20		14.591,20	
2B	1	4	1	3	1352	SERVICE INTEGRATIVI a supporto ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO IMU/TASI segmento FABBRICATI (fin. Avanzo disponibile e risorse correnti)	47.000,00	46.360,00		46.360,00																	46.360,00		46.360,00		
2B	1	4	1	3	1353	ADEGUAMENTO oneri SERVICE INTEGRATIVI a supporto ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO IMU/TASI segmento FABBRICATI (fin. Avanzo accantonato)	15.000,00	14.640,00		14.640,00																		14.640,00		14.640,00	
2B	1	4	1	4	1450	RIMBORSI di CARATTERE STRAORDINARIO di quote indebite su TRIBUTI COMUNALI (fin. Av. disponibile)	20.000,00	-		-																				-	
3A	1	5	1	3	1601	INTERVENTI di PULIZIA di carattere STRAORDINARIO IMMOBILI COMUNALI ad uso ISTITUZIONALE (fin. Avanzo disponibile)	8.200,00	3.330,60		3.330,60																		3.330,60		3.330,60	
3A	1	6	1	3	1885	SERVICE bonifica ed aggiornamento BANCA DATI BDAP-MOP (fin. avanzo disp)	2.000,00	1.781,20		1.781,20																		1.781,20		1.781,20	
3A	1	6	1	3	1886	SERVICE Monitoraggio PNRR (fin. avanzo disp)	13.400,00	11.102,00		11.102,00																		11.102,00		11.102,00	
3A	1	6	1	3	1934	SERVICE ed INCARICHI PROFESSIONALI a supporto Gestione interventi PNRR (fin. Av.amm.ne disp)	7.000,00	3.294,00		3.294,00																		3.294,00		3.294,00	
3A	1	6	1	3	1935	Spese per INCARICHI PROFESSIONALI Area Tecnica di carattere NON RICORRENTE (fin avanzo disponibile)	16.000,00	15.095,20		15.095,20																		15.095,20		15.095,20	
1A	1	8	1	3	635	Spese per ATTIVAZIONE PIATTAFORME ABILITANTI TRANSIZIONE DIGITALE (fin avanzo disponibile/risorse correnti)	3.000,00	2.806,00		2.806,00																		2.806,00		2.806,00	
1A	1	8	1	3	637	Up-grade SW Servizi demografici per ANPR ed ELETTORALE e service inerenti (quota fin contr. MIUR-PON bando 2017 - E 260)	3.400,00	3.400,00		3.400,00																			3.400,00		3.400,00

CDR	M	P	T	M	CAP PEG	oggetto	PREVISIONE DEFINITIVA 2023	TOTALE IMPEGNI AL 31.12.2023 (esigibili a tale data) [a]	TOTALE PFVU al 31.12.2023 (spese ad esigibilità differita) [b]	TOTALE RISORSE IMPIEGATE a RENDICONTO 2023 [a+b]	ENTRATE VINCOLATE TITOLO 2						AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022				FVPE	E CORRENTI TIT 1-3	TOTALE FONTI di FINANZIAMENTO			
											FONDO potenz.patrli br.biblio 2023	Contributo straordinario per il finanziamento o CRE ESTIVI 2023 (art. art. 47 DL DM 04.08.2022	Contributo MININTERNO per subentro in ANPR (PON Governance 2014-2020 - Azione 1.3.1 - Bando 2017)	Contributo PNRR Transizione digitale (parte corrente) CLOUD	Contributo RL per DID - BANDO 2022 QP per fin Spese corr ENTI (DDUO N.17508/2022)	CONTRIBUTO R.L. per redazione PEBA (tramite provincia BG) ex L.R. DM 10.10.2022 - DGRL 7800/2023	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIMENTI di parte corrente)		PARTE VINCOLATA (vinc. ENTE)	PARTE ACCANTONATA				PARTE DISPONIBILE	Fondo pluriennale vincolato in Entrata di parte corrente	Risorse correnti non vincolate e/o specifiche a rimborso
																	da E 234 [Contributo erariale str. rafforz. servizi soc. profughi emerg. Ucraina (art. 40, c. 4 DL 50/2022)	da E 295 [Contributo RL per DID - BANDO 2022]								
TTC.2.101.01 (cap 238)	TTC.2.101.01 (cap 244)	TTC.2.101.01 (cap 260)	TTC.2.101.01 (cap 210)	TTC.2.101.02 (cap 295)	TTC.2.101.02 (cap 303)	/ (cap.26 - qp)	/ (cap.26 - qp)	/ (cap.26 - qp)	/ (cap.20)	/ (cap.10)	/ (cap. 5 qp)	Tit. 1-3 dvs														
1A	1	8	1	3	638	Up-grade SW Servizi demografici per ANPR ed ELETTORALE e service inerenti (quota fin MEZZI BIL ENTE)	300,00	260,00													260,00	260,00				
1A	1	8	1	3	2365	PNRR Transizione digitale - Missione/componente 1.1 - Investimento 1.4 - CUP E21F22000450006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - SITO WEB (E 205)	2.196,00	2.196,00													2.196,00		2.196,00			
2A	1	8	1	3	2391	PNRR Transizione digitale - Missione/componente 1.1 - Investimento 1.2 - CUP E21C22000010006 - ABILITAZIONI AL CLOUD (E 210 - prefin.av.amm.ne disp.)	40.000,00	33.130,00														33.130,00	33.130,00			
1A	1	10	1	3	1905	Incarico per INDAGINE-ANALISI BENESSERE LAVORATIVO" PERSONALE DIPENDENTE" (fin. ris. Correnti e Avanzo di amm.ne disp)	3.500,00	3.493,00														3.493,00	3.493,00			
2A	4	2	1	7	3665	Interessi passivi di preammortamento PRESTITO INVESTIMENTI CONTO TERMICO CDP SPA su opera Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio edificio SCUOLA SECONDARIA 1° di Via Rosmini " (U 8665)"	5.000,00	-														-	-			
4B	4	6	1	3	3782	REFEZIONE SCOLASTICA - Servizio INTEGRATIVO STRAORD. FIGURE ASSISTENZA e COSTO INTEGRATIVO STRAORD. PASTI TRASPORTATI a.scol. 2022/2023 in relaz. a logistica servizio (fin AV.VINC. LR 62/2020)	15.333,02	13.993,45														13.993,45	13.993,45			
4C	5	2	1	3	4096	Potenziamento patrimonio librario biblioteca comunale finanziato ex DM 267/2020 - DM 550/2021 - DM 8/2022 (E 238)	8.464,15	8.464,15		8.464,15													8.464,15			
4C	5	2	1	3	4163	Spese per MANIFESTAZIONI ED EVENTI CULTURALI di carattere straordinario in ambito BERGAMO-BRESCIA CAPITALI DELLA CULTURA"	15.200,00	14.717,53														13.000,00	14.717,53			
3A	6	1	1	3	4170	Incarico professionale di ANALISI e CONSULENZA TECNICO-GIURIDICA su PROSPETTIVE GESTIONALI IMPIANTO NATATORIO (fin. Avanzo di amm.ne disponibile)	15.000,00	-														-	-			
3C	8	1	1	3	5051	ONERI per INCARICHI PROFESSIONALI per VARIANTE PGT (fin. Avanzo di amm.ne disponibile)	50.000,00	42.557,85														42.557,85	42.557,85			
3C	8	1	1	3	5053	ONERI INCARICO PROFESSIONALE per REDAZIONE PEBA (Piano di Eliminazione Barriere Architettoniche - LR 6/1989 e smi) - quota fin contributo R.Lomb.(E 303)	1.500,00	1.500,00						1.500,00									1.500,00			
3C	8	1	1	3	5054	ONERI INCARICO PROFESSIONALE per REDAZIONE PEBA (Piano di Eliminazione Barriere Architettoniche - LR 6/1989 e smi) - quota fin mezzi di bilancio (av.amm.ne disp)	8.500,00	8.322,40														8.322,40	8.322,40			
3C	8	1	1	3	5055	SERVICE RAZIONALIZZAZIONE BANCA DATI E SUPPORTO GIURIDICO CONSULENZIALE in ambito EDILIZIA PRIVATA-URBANISTICA (fin. Av.amm,ne disp)	6.000,00	-														-	-			
3A	9	2	1	3	5857	Interventi straordinari di tutela ambientale (patrimonio arboreo FOSSATO MEDIEVALE)	7.300,00	7.291,23														7.291,23	7.291,23			
5C	11	1	1	3	5153	Quota Associativa annuale a COM (Centro Operativo Multifunzionale) Bassa Bergamasca della Protezione civile - ANNUALITA' PREGRESSE	5.700,00	5.475,40														5.475,40	5.475,40			
5C	11	1	1	3	5149	Incarico professionale per AGGIORNAMENTO PIANO DI EMERGENZA PROVEZIONE CIVILE	6.300,00	6.300,00														6.300,00	6.300,00			

CDR	M	P	T	M	CAPPEG	oggetto	PREVISIONE DEFINITIVA 2023	TOTALE IMPEGNI AL 31.12.2023 (esigibili a tale data) [a]	TOTALE PFVU al 31.12.2023 (spese ad esigibilità differita) [b]	TOTALE RISORSE IMPIEGATE a RENDICONTO 2023 [a+b]	ENTRATE VINCOLATE TITOLO 2						AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022				FVPE	E CORRENTI TIT 1-3	TOTALE FONTI di FINANZIAMENTO			
											FONDO potenz.patrli br.biblio 2023	Contributo straordinario per il finanziamento o CRE ESTIVI 2023 (art. art. 47 DL DM 04.08.2022	Contributo MININTERNO per subentro in ANPR (PON Governance 2014-2020 - Azione 1.3.1 - Bando 2017)	Contributo PNRR Transizione digitale (parte corrente)	Contributo RL per DID - BANDO 2022 QP per fin Spese corr ENTI (DDUO N.17508/2022)	CONTRIBUTO R.L. per redazione PEBA (tramite provincia BG) ex L.R.	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIMENTI di parte corrente)		PARTE VINCOLATA (vinc. ENTE)	PARTE ACCANTONATA				PARTE DISPONIBILE	Fondo pluriennale vincolato in Entrata di parte corrente	Risorse correnti non vincolate e/o specifiche a rimborso
																	da E 234 [Contributo erariale str. rafforz. servizi soc. profughi emerg. Ucraina (art. 40, c. 4 DL 50/2022)	da E 295 [Contributo RL per DID - BANDO 2022]								
							TTC.2.101.01 (cap 238)	TTC.2.101.01 (cap 244)	TTC.2.101.01 (cap 260)	TTC.2.101.01 (cap 210)	TTC.2.101.02 (cap 295)	TTC.2.101.02 (cap 303)	/	/	/	/	/	/	/	/	/	Tit. 1-3	dvs			
4A	12	1	1	4	5932	CONTRIBUTO STRAORDINARIO per REALIZZAZIONE CRE ESTIVO 2023 ORATORIO (fin F.do CRE 2023 art. 42 DL 48/2023 - E 244)	12.500,00	12.500,00																12.500,00		
4A	12	4	1	4	6390	INTERVENTI CONTRIBUTIVI e PROGETTUALITA' a supporto dell'integrazione socio-economica FAMIGLIE PROFUGHI UCRAINA (per il tramite di Istituzioni sociali) (Fin Av. Vincolato da E 234 art. 40 DL 50/2022)	5.517,08	4.804,00	6.961,00							11.765,00									11.765,00	
1C	14	2	1	3	6925	BANDO R.Lombardia 2022 SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024 - Spese correnti ENTI ADERENTI a DID - QP finanziata da Contributo RL ex DDUO N.17508/2022 (E 295 e AV.VINC. DA E 295)"	11.526,32	10.026,32				7.973,68			2.052,64										10.026,32	
2B	14	2	1	4	6896	Fondo agevolazioni tariffarie su TOSAP e CANONI DI MERCATO 2020 a sostegno ripresa economica post Covid (fin av. Amm.ne 2022 vinc.Ente) (regolaz.contab. in E 110 - 560)	23.618,10	23.618,10									23.618,10								23.618,10	
2C	14	2	1	1	6992	MONETIZZAZIONE FERIE NON FRUITE ex DIPENDENTE in esito a SENTENZA TRIB.BG - valore capitale e riv. monetaria (ric.DFB)	2.800,00	2.773,61																	2.773,61	
2C	14	2	1	1	7002	OORR su MONETIZZAZIONE FERIE NON FRUITE ex DIPENDENTE in esito a SENTENZA TRIB.BG (ric.DFB)	800,00	660,12																	660,12	
2C	14	2	1	2	7231	IRAP su MONETIZZAZIONE FERIE NON FRUITE ex DIPENDENTE in esito a SENTENZA TRIB.BG (ric.DFB)	250,00	235,76																	235,76	
2C	14	2	1	7	7238	INTERESSI LEGALI su MONETIZZAZIONE FERIE NON FRUITE ex DIPENDENTE in esito a SENTENZA TRIB.BG (ric.DFB)	150,00	137,25																	137,25	
2C	14	2	1	10	7239	RIFUSIONE SPESE LEGALI a ex DIPENDENTE in esito a SENTENZA TRIB.BG (ric.DFB)	1.850,00	1.823,90																	1.823,90	
2C	14	4	1	3	7221	Incarichi LAVORO FLESSIBILE per Servizio FARMACIA COMUNALE	28.000,00	26.897,50															26.897,50		26.897,50	
2C	14	4	1	3	7222	SERVICIS INTEGRATIVI a supporto gestione farmacia comunale	14.000,00	8.100,80															8.100,80		8.100,80	
2C	14	4	1	3	7225	Incarico a supporto TECNICO-GIURIDICO VALUTAZIONE PROSPETTIVE E FORME GESTIONALI FARMACIA COMUNALE (fin. avanzo disp.)	13.000,00	5.734,98																	5.734,98	
3B	17	1	1	9	7249	IMPIANTO FOTOVOLTAICO di Via Artigianato - Retrocessione a GSE EXTRA-PROFITTI ex art. 15 bis DL 4/22 (fin Av.acc.to 15k - Av.disp 1,5k - ris.corr 3k)	19.520,00	19.520,00																3.020,00	19.520,00	
TOTALE SPESE NON RICORRENTI TITOLO 1 - ESERCIZIO 2023							523.384,67	425.843,75	6.961,00	432.804,75	8.464,15	12.500,00	3.400,00	-	7.973,68	1.500,00	11.765,00	2.052,64	23.618,10	91.758,64	202.000,86	16.189,45	51.582,23	432.804,75		
											24.364,15			9.473,68		13.817,64		37.435,74		331.195,24						
											33.837,83															



CDR	M	P	T	M	CAPPEG	oggetto	PREVISIONE DEFINITIVA 2023	TOTALE IMPEGNI AL 31.12.2023 (esigibili a tale data) [a]	TOTALE PFVU al 31.12.2023 (spese ad esigibilità differita) [b]	TOTALE RISORSE IMPIEGATE a RENDICONTO 2023 [a+b]	ENTRATE VINCOLATE TITOLO 2						AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022				FVPE	E CORRENTI TIT 1-3	TOTALE FONTI di FINANZIAMENTO			
											FONDO potenz.pat.li br.biblio 2023	Contributo straordinario per il finanziamento o CRE ESTIVI 2023 (art. art. 47 DL DM 04.08.2022	Contributo MININTERNO per subentro in ANPR (PON Governance 2014-2020 - Azione 1.3.1 - Bando 2017)	Contributo PNRR Transizione digitale (parte corrente) CLOUD	Contributo RL per DID - BANDO 2022 QP per fin Spese corr ENTI (DDUO N.17508/2022)	CONTRIBUTO R.L. per redazione PEBA (tramite provincia BG) ex L.R. DM 10.10.2022 - DGRL 7800/2023	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIMENTI di parte corrente)		PARTE VINCOLATA (vinc. ENTE)	PARTE ACCANTONATA				PARTE DISPONIBILE	Fondo pluriennale vincolato in Entrata di parte corrente	Risorse correnti non vincolate e/o specifiche a rimborso
																	da E 234 [Contributo erariale str. rafforz. servizi soc. profughi emerg. Ucraina (art. 40, c. 4 DL 50/2022)	da E 295 [Contributo RL per DID - BANDO 2022]								
TTC.2.101.01 (cap 238)	TTC.2.101.01 (cap 244)	TTC.2.101.01 (cap 260)	TTC.2.101.01 (cap 210)	TTC.2.101.02 (cap 295)	TTC.2.101.02 (cap 303)	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	Tit. 1-3				

FPVE - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022 APPLICATO e RISORSE ACCERTATE a RENDICONTO 2023	8.464,15	12.500,00	3.400,00	-	9.473,68	1.500,00	12.478,08	2.052,64																
	24.364,15				10.973,68		14.530,72		23.618,10															
	35.337,83						38.148,82				92.910,00	278.100,00												530.345,67



delta RISORSE ACCERTATE vs RISORSE DESTINATE a RENDICONTO 2023 (AVANZO di Amm.ne da gestione spese non ricorrenti)	-	-	-	-	1.500,00	-	713,08	-																
	0,00				1.500,00		713,08		-															
	1.500,00						713,08				1.151,36	76.099,14												97.540,92



di cui vincolate					1.500,00		713,08																	3.552,65
di cui senza vincoli di destinazione																								93.988,27

ALLEGATO 8

Attestazioni in ordine ai debiti fuori bilancio al 31.12.2023

8A) Attestazione resa dal Responsabile dell'Area Amministrativa

8B) Attestazione resa dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

8C) Attestazione resa dal Responsabile dell'Area Servizi alla Persona

8D) Attestazione resa dal Responsabile dell'Area Gestione del Territorio

8E) Attestazione resa dal Responsabile dell'Area Polizia Locale



Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

Area Amministrativa

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023
ATTESTAZIONE IN ORDINE ALLA PRESENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO
(art. 194 - D.lgs. 267/2000 e smi)

Il Responsabile dell'Area Amministrativa

In base alle risultanze degli atti ed in esito ad esperiti controlli d'ufficio;

Per quanto assegnato alle gestioni di propria competenza, in esito a decreto sindacale n. 21 del 28.12.2023;

Richiamato l'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

Ai sensi degli artt. 107 e 109, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

ATTESTA

che alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023:

- a) **non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio riconoscibili e non riconosciuti ai sensi dell'art. 194 – D.Lgs. 267/2000;**
- b) **non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio non riconoscibili ai sensi dell'art. 194 – D.lgs. 267/2000.**

Dalla residenza comunale, li 19 febbraio 2024.

Il Responsabile dell'Area Amministrativa

(dott. Omar Riccardo Frignani)

Atto firmato digitalmente ai
sensi dell'art. 21, secondo
comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82



Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

Area Economico-Finanziaria

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023
ATTESTAZIONE IN ORDINE ALLA PRESENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO
(art. 194 - D.lgs. 267/2000 e smi)

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

In base alle risultanze degli atti ed in esito ad esperiti controlli d'ufficio;

Per quanto assegnato alle gestioni di propria competenza, in esito a decreto sindacale n. 19 del 22.12.2023;

Richiamato l'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

Ai sensi degli artt. 107 e 109, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

attesta

che alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023:

- a) **non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio riconoscibili e non riconosciuti ai sensi dell'art. 194 – D.Lgs. 267/2000;**
- b) **non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio non riconoscibili ai sensi dell'art. 194 – D.lgs. 267/2000;**
- c) **è stato riconosciuto, ai sensi dell'art. 194 TUEL summenzionato, con DCC n. 53 del 30.10.2023, il debito fuori bilancio ad oggetto "ART.194, comma 1, lettera a) del D.LGS.267/2000 - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO da SENTENZA TRIBUNALE DI BERGAMO – SEZ. MONOCRATICA DEL LAVORO – n. 735/2023 – RG n. 1919/2022", per complessivi € 5.710,52;**

con finanziamento: in c.to avanzo di amministrazione 2022 acc.to a fondo contenzioso, ed imputazione come di seguito indicato:

M.P.T.M.	(Capitolo)	Esercizio di Bil. di imputaz.contabile	Valore	oggetto
14.04.01.01	(6992)	2023	€ 2.773,61	Valore capitale rivalutato
14.04.01.01	(7002)	2023	€ 740,00	OORR 26,68% su valore capitale rivalutato
14.04.01.02	(7231)	2023	€ 235,76	IRAP 8,5% su valore capitale rivalutato
14.04.01.07	(7238)	2023	€ 137,25	interessi legali dal 1.9.2022 al 27.11.2023
14.04.01.10	(7239)	2023	€ 1.823,90	Refusione parziale spese legali (1/2) inclusi CI ed IVA e rimborso spese generali



Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

Area Economico-Finanziaria

Dalla residenza comunale, li 23.02.2024

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

Chiara Lalumera

Atto firmato digitalmente ai
sensi dell'art. 21, secondo
comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82



Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

Area Gestione del Territorio

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023
ATTESTAZIONE IN ORDINE ALLA PRESENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO
(art. 194 - D.lgs. 267/2000 e smi)

Il Responsabile dell'Area Gestione del Territorio

In base alle risultanze degli atti ed in esito ad esperiti controlli d'ufficio;

Per quanto assegnato alle gestioni di propria competenza, in esito a decreto sindacale n. 22 del 28.12.2023;

Richiamato l'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

Ai sensi degli artt. 107 e 109, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

attesta

che alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023:

- a) **non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio riconoscibili e non riconosciuti ai sensi dell'art. 194 – D.Lgs. 267/2000;**
- b) **non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio non riconoscibili ai sensi dell'art. 194 – D.lgs. 267/2000;**
- c) **è stato riconosciuto**, ai sensi dell'art. 194 TUEL summenzionato:

- con DCC n. 43 del 29.08.2023, il debito fuori bilancio ad oggetto "Art.140 del D.LGS n.36/2023 e artt. 191, comma 3 e 194, comma 1, lett. E), del D.LGS. N. 267/2000 e smi: **RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PER LAVORI DI SOMMA URGENZA A SEGUITO DEI DANNI CAUSATI AL PATRIMONIO COMUNALE PER GLI EVENTI ATMOSFERICI AVVERSI DEL 24.07.2023.**", per complessivi € 33.053,52;

con finanziamento: in c.to avanzo di amministrazione 2022 (parte disponibile), ed imputazione come di seguito indicato:

Miss.Progr.Tit.Macr.	(Capitolo)	Esercizio Bilancio di imputazione contabile	Valore complessivo (IVA inclusa)	Oggetto
09.02.2.02	(8508)	2023	€ 33.053,52	Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza patrimonio arboreo e territorio a seguito danni causati da eventi atmosferici avversi (DFB)

- con DCC n. 66 del 20.12.2023, il debito fuori bilancio ad oggetto "ART. 194, COMMA 1, LETT. E), DEL D.LGS. N. 267/2000: **RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO IN FAVORE DI**



Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

Area Gestione del Territorio

GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GSE S.P.A. A SEGUITO APPLICAZIONE DEL MECCANISMO DI COMPENSAZIONE A DUE VIE SUL PREZZO DELL'ENERGIA EX ART. 15-bis DEL DL 4/2022 (L. 25/2022, c.d. "NORMA EXTRAPROFITTI"), per complessivi € 19.520,00;

con finanziamento ed imputazione come di seguito indicato:

M.P.T.M.	(Capitolo)	Esercizio Bilancio 2023-2025 di imputazione contabile	Valore complessivo (IVA in reverse charge incl)	Fonte di finanziamento	Oggetto
17.01.01.09	(7249 qp)	2023	€ 15.000,00	Avanzo di amministrazione 2022 – parte accantonata	IMPIANTO FOTOVOLTAICO di Via Artigianato - Retrocessione a GSE EXTRA-PROFITTI ex art. 15 bis DL 4/22 (fin Av.acc.to 15k e Av.disp 1,5k)
17.01.01.09	(7249 qp)	2023	€ 1.500,00	Avanzo di amministrazione 2022 – parte disponibile	
17.01.01.09	(7249 qp)	2023	€ 3.020,00	Risorse correnti di bilancio	

Dalla residenza comunale, li 08.03.2024

Il Responsabile dell'Area Gestione del Territorio

Arch. Alessandro Dagai

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82



Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

Area Servizi alla Persona

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023
ATTESTAZIONE IN ORDINE ALLA PRESENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO
(art. 194 - D.lgs. 267/2000 e smi)

Il Responsabile dell'Area SERVIZI ALLA PERSONA

In base alle risultanze degli atti ed in esito ad esperiti controlli d'ufficio;

Per quanto assegnato alle gestioni di propria competenza, in esito a decreto sindacale n. 23 del 28.12.2023;

Richiamato l'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

Ai sensi degli artt. 107 e 109, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

ATTESTA

che alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023:

- a) non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio riconoscibili e non riconosciuti ai sensi dell'art. 194 – D.Lgs. 267/2000;
- b) non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio non riconoscibili ai sensi dell'art. 194 – D.Lgs. 267/2000;

Dalla residenza comunale, lì 20 febbraio 2024

Il Responsabile dell'Area
SERVIZI ALLA PERSONA

Dr.ssa mag.lis Lidia Ghilardi

Atto firmato digitalmente ai
sensi dell'art. 21, secondo
comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82



Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

Area Polizia Locale

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023
ATTESTAZIONE IN ORDINE ALLA PRESENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO
(art. 194 - D.lgs. 267/2000 e smi)

Il Responsabile dell'Area Polizia Locale

In base alle risultanze degli atti ed in esito ad esperiti controlli d'ufficio;

Per quanto assegnato alle gestioni di propria competenza, in esito a decreto sindacale n. 01 del 18.01.2024;

Richiamato l'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

Ai sensi degli artt. 107 e 109, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e smi;

attesta

che alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023:

- a) **non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio ricognoscibili e non riconosciuti ai sensi dell'art. 194 – D.Lgs. 267/2000;**
- b) **non risultano sussistere al nome di questo Comune debiti fuori bilancio non ricognoscibili ai sensi dell'art. 194 – D.lgs. 267/2000;**

Dalla residenza comunale, li 08.03.2024

Il Responsabile dell'Area Polizia Locale

Commissario Capo Ugo Folchini

Atto firmato digitalmente ai
sensi dell'art. 21, secondo
comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

ALLEGATO 9

DM 04.08.2023 - Allegato A

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICIATRIO per il triennio 2022-2024

RENDICONTO ANNO 2023

n. parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Dati di riscontro (valori in migliaia di Euro)			Esito riscontro		NOTE
			Definizione indicatore	soglia positività	Valore Ente	si	no	
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsamento prestiti)] / [(Accertamenti primi tre titoli Entrate) e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi]	> 48%	24,74%	-	NO	l'incidenza delle spese rigide vs entrate correnti è inferiore del 48% vs soglia limite
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	< 22%	87,45%	-	NO	l'incidenza degli incassi per E proprie su prev. def. di cassa E corr è superiore del 297% vs soglia limite
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	> 0	0,00%	-	NO	L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	> 16%	4,82%	-	NO	l'incidenza dei debiti finanziari vs entrate correnti è inferiore del 70% vs soglia limite
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	> 1,20%	0,00%	-	NO	Disavanzo ASSENTE
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	> 1,00%	0,56%	-	NO	L'importo dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel 2023 è inferiore al parametro soglia (€ 58.284,04 totali / -44% vs soglia)
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	> 0,60%	0,00%	-	NO	all'approvazione del Rendiconto 2021 non risultano sussistere DFB in corso di riconoscimento né DFB riconosciuti ed in corso di finanziamento
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	< 47%	67,72%	-	NO	L'indicatore dell'effettiva capacità di riscossione è superiore del 44% alla soglia limite
TOTALE PARAMETRI CON VALORI DEFICITARI (si) - SENZA VALORI DEFICITARI (no)						0	8	

Gli Enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'art. 242, comma 1 del D.Lgs 267/2000

DALL'ESITO COMPLESSIVO DELL'ANALISI DEI PARAMETRI MINISTERIALI ex D.M. 04.08.2023,
ai sensi dell'art. 242 - c.1 - del D.Lgs. 267/2000, con riferimento al Rendiconto 2023,
IL COMUNE DI COLOGNO AL SERIO
NON RISULTA VERSARE IN CONDIZIONI di DEFICITARIETA' STRUTTURALE

ALLEGATO N. 10

Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

Area Economico-Finanziaria

Attestazione ex art. 41, comma 1 del DL 24.06.2014 n. 66, convertito il L. 89/2014

Indicatore tempi medi di pagamento anno 2023 ex DPCM 22.09.2014

L'indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato e le inerenti date di scadenza contrattualmente previste. La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è indicata è calcolata automaticamente al 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo l'art.9 del D.P.C.M. del 22/09/14, l'indicatore è calcolato come la somma, per ciascuna fattura, dei giorni intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nell'intero periodo di riferimento.

numero fatture pagate nel 2023

2388 (*)

(*) escluse fatture con addebito SEPA

Indicatore ex art.9 D.P.C.M. 22.09.2014

-25,52

Limite massimo su indicatore ex DL 66/2014 artt. 41 e 47

gg 60

Margine vs limite massimo ex DL 66/2014

gg 85,52

(indicatore elaborato nel mese di gennaio 2024 da PCC MEF e pubblicato sul sito web istituzionale - sez. Amministrazione trasparente - ai sensi del DPCM 22.09.2014)

L'indicatore 2023 evidenzia l'ampio rispetto dei parametri e limiti di cui all'art. 41 del DL 66/2014

Ai sensi dell'art. 41, comma 1 del DL 66/2014, si attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 09.10.2002, n. 439 ammonta ad € 356.419,81

Si evidenzia in proposito che il valore dei pagamenti effettuati post scadenza dei termini risulta comunque **assolutamente contenuto** (4,8% del totale), **in confermato netto ridimensionamento vs esercizi precedenti (-56% vs 2022-2021, -71% vs 2020 / -82% vs 2019)**, e che la maggior parte dei pagamenti in trattazione risulta comunque connesso e motivato da circostanze peculiari connesse agli inerenti appalti di servizio.

Peraltro, anche i tempi generatisi in tali circostanze, considerata l'assenza sostanziale di anomalie e/o ritardi nell'iter di acquisizione-registrazione-liquidazione delle fatture, sono altresì da ritenersi ascrivibili ai tempi tecnici necessari per l'acquisizione delle certificazioni di legge e per le specifiche verifiche di regolarità delle inerenti forniture.

La totale assenza di addebiti in termini di interessi moratori da parte dei fornitori avvalorata ulteriormente la regolarità del ciclo procedurale dei pagamenti, con esclusione di ritardi "strutturali" e di "patologie" in tale ambito.

Il buon livello organizzativo e l'affinamento delle procedure conseguiti dall'Ente hanno consentito, anche al termine dell'esercizio 2023, la rilevazione di un indicatore medio nettamente inferiore ai 30 gg ed in costante, significativo miglioramento nel quinquennio.

Quanto alle ulteriori misure organizzative, compatibilmente con gli aggravii procedurali introdotti dalla L. 190/2014 (*splyt payment - reverse charge, fortemente incidenti sugli step di registrazione contabile-fiscale e di pagamento delle fatture*) e con il miglioramento delle performance del sistema informatico in dotazione, attualmente in fase di up-grade alla nuova versione in cloud, è comunque confermato l'obiettivo di affinamento delle metodiche di pagamento che consenta un'ulteriore ottimizzazione dei tempi di evasione delle obbligazioni.

Lì, 09.04.2024

La Sindaca

- dott.ssa Chiara Drago-

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

-Chiara Lalumera-

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

ALLEGATO 11

Note informative in ordine alla verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate - Anno 2023

(art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs 118/2011 e smi)

ex 11A) Nota informativa GESIDRA SPA (liquidazione giudiziale società conclusa al 31.12.2023 - società estinta - assenti debiti/crediti al 31.12.2023)

ex 11B) Nota informativa SABB SPA (partecipazione societaria dismessa al 31.12.2023 - assenti debiti/crediti al 31.12.2023)

11.1) Nota informativa SERVIZI COMUNALI SPA

11.2) Nota informativa Azienda Speciale Consortile SOLIDALIA

11.3) Nota informativa Società UNIACQUE SPA

Allegato 11

Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate - anno 2023

(art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi)

11.1] Società SERVIZI COMUNALI SPA

DEBITI dell'Ente vs. partecipata		
cap.	oggetto	valore debiti al 31.12.2023 (iva inclusa)
5596/1	Oneri appalto in house gestione servizio di igiene urbana 2016-2025 Anno 2023 - periodo nov-dic 2023 (fatture emesse)	182.991,08
5596/2	Addendum servizio igiene urbana 2023 (det. 113/2023 Territorio) - carta qualità dei servizi (fatture da emettere)	8.992,50
5596/3	Addendum servizio igiene urbana 2023 (det. 113/2023 Territorio) - potenziamento sportello TARI (fatture da emettere)	5.148,00
5596/4	Addendum servizio igiene urbana 2023 (det. 113/2023 Territorio) - raccolta ingombranti su prenotazione (fatture da emettere)	154,00
5596/5	Altri impegni di spesa per servizio igiene urbana 2023 (det. 281/2023 Territorio) - fornitura e distribuzione materiale informativo nuovo serv. Racc. oli esausti (fatture da emettere)	1.292,50
5596/6	Altri impegni di spesa per servizio igiene urbana 2023 (det. 281/2023 Territorio) - fornitura bidoni per raccolta rifiuti (fatture emesse)	1.224,44
5598/1	Oneri per gestione amministrativa insoluti TARI - solleciti (det EC.F 57/2023) (fatture da emettere)	604,63
5598/1	Oneri per gestione amministrativa insoluti TARI - messa in mora (det EC.F 67/2023) (fatture emesse)	2.331,42
5599	Servizio di affidamento progetto di fattibilità tecnico-economica opere nuovo centro raccolta RSU comunale (det Terr 89/2022) (fatture da emettere)	9.760,00
Totale debiti Ente vs. partecipata al 31.12.2023		212.498,57
		192.045,26 (n.iva)

CREDITI dell'Ente vs. partecipata		
cap.	oggetto	valore debiti al 31.12.2023 (iva inclusa)
675	Retrocessione da soc. in hose proventi raccolta differenziata (nessun credito - valori integralmente accreditati / al 31.12.2023 aperti solo valori per regolazione contabile IVA split giugno-dicembre 2023)	-
Totale crediti Ente vs. partecipata al 31.12.2023		0,00

Dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023

Lì, 18.04.2024



Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

-Chiara Lalumera-

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Asseverazione dell'Organo di Revisione del Comune di Cologno al Serio

Il Revisore dei Conti

Preso e dato preliminarmente atto dell'intercorsa riconciliazione nell'esercizio 2023 dei debiti/crediti al 31.12.2023 (limitatamente al punto b attestazione del 28.04.2023) ai sensi e nei tempi di cui dall'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs 118/2011 e smi, come da documentazione agli atti;

Viste le risultanze delle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023, come suesposte,

Vista l'attestazione resa della società SERVIZI COMUNALI SpA in data 22.04.2024 a firma del Presidente del CDA (prot. Ente n.7478/2024), acquisita agli atti d'ufficio, in pendenza della comunicazione formale a firma del medesimo ed asseverata dall'organo di Revisione, che, anche su ulteriore espressa richiesta dell'Ente, verrà resa e trasmessa in tempo utile per l'approvazione consiliare del Rendiconto;

Evidenziato che, in pendenza dell'asseverazione dell'organo di revisione ex art. 11 D.Lgs 118/2011, i debiti e crediti reciproci sono stati già oggetto di puntuale verifica, sulla base della documentazione acquisita agli atti;

segue

segue

Evidenziato che la contabilità della partecipata, come da documentazione trasmessa:

- Risulta concordante con la contabilità Ente riferitamente al debito Ente per fatture emesse - (Parte 1 attestazione) per parte delle fatture da emettere (quota parte della parte 2 - servizi addendum e sollecito TARI);
- Espone debiti/crediti Ente (quota parte parte 2 e parte 3 attestazione, escluso quanto al punto precedente) per un saldo a credito ENTE (a saldo 2023) di € 24,339,31 netto iva, non concordante con contabilità Ente al 31.12.2023, in quanto dal medesimo portato a conguaglio sul dovuto nell'esercizio n+1 (2024), come da contratto di servizio **(con riconciliazione quindi già compiuta nel presente esercizio)**;
- Non risulta concordante con la contabilità Ente per quanto al cap 5599 (debiti non ancora fatturati allo stato attuale) non avendo evidenziato fatture da emettere a tale titolo al 31.12.2023;

Fatta comunque salva, ai sensi della normativa vigente, la formale acquisizione dell'asseverazione dell'organo di revisione societario e gli inerenti esiti;

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi;

a t t e s t a

- a) La presenza di **debiti dell'Ente Vs. partecipata** per totali **€ 184,045,30 netto iva al 31.12.2023, come da contabilità Ente, integralmente concordanti con riguardo ai valori fatturati al 31.12.2023 (fatture emesse e da emettere -parti 1 e quota parte 2 attestazione partecipata)**;

prendendo atto

- b) della presenza di un **credito dell'Ente vs partecipata al 31.12.2023, pari ad € 24,339,31 netto iva (saldo netto fatture da emettere e n.a. da emettere al 31.12, a saldo servizi 2023, allo stato attuale emesse)** , non registrato nella contabilità Ente al 31.12.2023, in quanto dall'Ente medesimo registrato nell'esercizio 2024 e portato a conguaglio sul dovuto nell'esercizio n+1, come disciplina di cui al contratto di servizio **(quota parte parte 2 e parte 3 attestazione partecipata)**;
- c) della presenza di **debiti dell'Ente vs partecipata al 31.12.2023 per € 8.000,00 netto iva (cap 5599, come da contabilità Ente), per fatture da emettere ed allo stato attuale non emesse**, non concordante non la contabilità della partecipata;

attestando pertanto

- d) **che relativamente a quanto indicato ai punti b) e c) la riconciliazione tra le scritture contabile dell'Ente e quelle della partecipata dovrà intercorrere tempestivamente e, comunque, entro il presente esercizio, nel rispetto di quanto a tal fine previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs 118/2011 e smi.**
- e) **che sono fatti comunque salvi, ai sensi della normativa vigente, la formale acquisizione dell'asseverazione dell'organo di revisione societario e gli inerenti esiti**

Li, 23.04.2024

Il Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio

-Dott. Matteo Bocca-

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Allegato 11

Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate - anno 2023

(art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi)

11.2] Azienda Speciale Consortile SOLIDALIA

DEBITI dell'Ente vs. partecipata

cap.	oggetto	valore debiti al 31.12.2023 (esente IVA)
6420	LEGGE 328/2000 Gestione dei Servizi socio-assistenziali in delega - SERVIZI SAP - ANNO 2023 - quota a saldo servizi a consumo mesi di novembre e dicembre 2023 - fatture da emettere al 31.12.2023	11.356,01
Totale debiti Ente vs. partecipata al 31.12.2023		11.356,01

CREDITI dell'Ente vs. partecipata

cap.	oggetto	valore crediti al 31.12.2023
		-
Totale crediti Ente vs. partecipata al 31.12.2023		0,00

Dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023

Lì, 18.04.2024

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

-Chiara Lalumera-



Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Asseverazione dell'Organo di Revisione del Comune di Cologno al Serio

Il Revisore dei Conti

Dato preliminarmente atto dell'intercorsa riconciliazione nell'esercizio 2023 dei debiti/crediti al 31.12.2022 ai sensi e nei tempi di cui dall'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs 118/2011 e smi, come da documentazione agli atti;

Viste le risultanze delle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023, come suesposte;

Vista l'attestazione resa dall'Azienda Speciale consortile SOLIDALIA in data 11.03.2024 (prot Ente n. 4926 del 13.03.2024) a cura dell'ASP, a firma dell'Amministratore Unico, ed asseverata dall'organo di Revisione, agli atti d'ufficio;

Evidenziato che nella contabilità di Solidalia il debito Ente vs ASP non è considerato, in quanto per "fatture da emettere al 31.12.2023", come peraltro evidenziato anche nell'attestazione trasmessa, nella quale si prende atto delle misure adottate per la riconciliazione;

Evidenziato che la fattura in trattazione è stata emessa, per i valori dichiarati dall'Ente, in data 05.02.2024 al n. 8/PA e liquidata dall'Ente con mandato n. 530/2024

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi;

attesta

- L'assenza di posizioni creditorie dell'Ente Vs. partecipata al 31.12.2023;
- La presenza di un debito dell'Ente vs partecipata al 31.12.2023, pari ad € 11.356,01 per fatture da emettere al 31.12.2023, non ricompresi nella contabilità della partecipata al 31.12.2023;
- La concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2023, con riguardo all'assenza di posizioni creditorie Ente;

segue

segue

- d) che sono state già adottate a cura dell'ASP, come da attestazione, le misure per la riconciliazione tra le scritture contabile dell'Ente e quelle della partecipata, con riguardo alla posizione debitoria dell'Ente di cui al punto b), ai sensi e nei termini di cui all'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs 118/2011 e smi.

Lì, 22.04.2024

Il Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio

-Dott. Matteo Bocca-

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, secondo
comma, del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Allegato 11

Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate - anno 2023

(art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi)

11.3] Società UNIACQUE SPA

DEBITI dell'Ente vs. partecipata

cap.	oggetto	valore debiti al 31.12.2023 (iva inclusa)
DVS/1	Consumi utenze idriche immobili ed impianti comunali - Annualità pregressa 2021 - quota relativa a fattura emessa e non assolta al 31.12.2023 utenza idrica scolastica, da assolvere ad intercorsa verifica in corso a cura Area G.del Territorio per perdite di rete rilevate) - netto NA 2023	6.680,67
DVS/1	Consumi utenze idriche immobili ed impianti comunali - Annualità 2023 - quota relativa a fattura emessa e non assolta al 31.12.2023 utenza idrica idrante, da assolvere ad intercorsa verifica in corso a cura Area G.del Territorio per perdite di rete rilevate)	4.058,53
DVS/2	Consumi utenze idriche immobili ed impianti comunali - ANNO 2023 saldo consumi - fatture da emettere al 31.12.2023 (*)	5.264,83
Totale debiti Ente vs. partecipata al 31.12.2023 (*)		10.874,29

(*) oltre ad € 10.276,24 accantonati e mantenuti a residui al 31.12.2023 nella contabilità Ente per eventuali conguagli tariffari / consumi

CREDITI dell'Ente vs. partecipata

cap.	oggetto	valore crediti al 31.12.2023 (f.c.iva)
681/a	Rimborso oneri ammortamento mutuo servizio idrico CDP n. 4003485/00 - Anno 2023 (come da piano allegato a DCC di aggiornamento concessione di servizio n. 60/2023-val.agg. come da prot. 13458/2023)	5.853,36
681/b	Rimborso oneri ammortamento mutuo servizio idrico CDP n. 4003485/00 - Anno 2022 (come da piano allegato a DCC di aggiornamento concessione di servizio n. 60/2022)	6.261,11
Totale crediti Ente vs. partecipata al 31.12.2023		12.114,47

Dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023

Lì, 18.04.2024



Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

-Chiara Lalumera-

Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, secondo comma, del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

Asseverazione dell'Organo di Revisione del Comune di Cologno al Serio

Il Revisore dei Conti

Preso e dato preliminarmente atto dell'intercorsa verifica nell'esercizio 2023, con esito positivo ed a intercorso assolvimento, dei debiti al 31.12.2022 per fatture a tale data da emettere, come da documentazione agli atti;

Viste le risultanze delle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023, come suesposte;

Vista l'attestazione provvisoriamente resa dall'Area Amministrazione e Finanza della società UNIACQUE SpA in data 23.04.2024 (prot. Ente n.7575/2024) ed acquisita agli atti d'ufficio, in pendenza della comunicazione formale asseverata dall'organo di Revisione, che, anche su ulteriore espressa richiesta dell'Ente, verrà resa e trasmessa in tempo utile per l'approvazione consiliare del Rendiconto;

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j DLgs 118/2011 e smi;

attesta

- a) La presenza di debiti dell'Ente vs partecipata al 31.12.2023 → per complessivi € 9,395,19 (netto iva) - punto DVS/1 Ente, per fatture emesse al 31.12.2021 ed 31.12.2023, netto NA 2023 (letture in contestazione) e per → € 4,682,30 iva inclusa - punto DVS/2 per fatture da emettere ed emesse in data 22.01.2024 a saldo consumi esercizio;

segue

segue

- b) La presenza di posizioni creditorie dell'Ente Vs. partecipata al 31.12.2023 per totali € 12,114,47 (f.c.iva);
- c) La concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2023, con riguardo alle posizioni debitoria dell'Ente per fatture emesse al 31.12.2023;
- d) La non esatta concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2023, con riguardo alle posizioni debitoria dell'Ente per fatture da emettere al 31.12 ed emesse il 22.04.2024, plausibilmente in relazione all'integrale imputazione da parte dell'Ente delle fatture in trattazione, in assenza di criteri certi di riparto consumi, all'esercizio 2023 (a fronte di lettura ottobre 2023/14.01.2024);
- e) La non concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2023, con riguardo alle posizioni creditoria dell'Ente (che risulta inferiore a quella indicata dalla partecipata), in ragione delle verifiche ancora in corso in ordine alla ridefinizione del dovuto pro-quota annua da partecipata ad Ente post aggiornamento concessione di servizio ex DCC n. 60/2023, ferma restando la concordanza del valore totale dovuto sul periodo residuo 2023-2029;
- f) che relativamente a quanto indicato ai punti d) e e) la riconciliazione tra le scritture contabile dell'Ente e quelle della partecipata dovrà intercorrere tempestivamente e, comunque, entro il presente esercizio, nel rispetto di quanto a tal fine previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs 118/2011 e smi.

Lì, 23.04.2024

Il Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio

-Dr. Matteo Bocca-

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

ALLEGATO 12

Elenco mutui contratti nell'esercizio 2023

N. ord.	Oggetto	Ente mutuante	Valore Riferimenti contabili	Tasso	Durata pre-amm.to / amm.to (eventuale)	Estremi di concessione
1	PRESTITO INVESTIMENTI CONTO TERMICO su opera "Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio edificio SCUOLA SECONDARIA 1° di Via Rosmini "	Cassa Depositi e Prestiti SPA (CDP SPA)	1.697.599,50	tasso variabile - parametro euribor + spread 1,06%	3 anni successivi alla stipula (sino al 31.12.2026)	Posizione n. 6218123 del 04.07.2023
			E TTC 6.300.01 - cap. 3581			
			U TMPM 2.04.02.02 - cap. 7581			
TOTALE MUTUI contratti nell'esercizio 2023			1.697.599,50			

caratteristiche (elementi di sintesi)

linea di indebitamento di tipo flessibile ed alternativa al finanziamento GSE, ovvero utilizzabile esclusivamente in relazione all'effettivo concretizzarsi del fabbisogno finanziario, in ragione delle peculiarità temporali nettamente ex post della linea di finanziamento "Conto Termico"

preventivo avvenuto riconoscimento in capo all'Ente della formale "prenotazione" del contributo GSE Conto Termico;

previsione di un periodo di "preammortamento", sino ad un massimo di 4 anni successivi alla stipula, nel corso del quale l'Ente potrà richiedere, al sussistere del fabbisogno ed al maturare dei titoli di spesa (SAL lavori e delle altre voci di spesa del QTE dell'opera) l'erogazione dei valori inerenti a CDP SpA, con addebito in forma semestrale posticipata di interessi di preammortamento a tasso variabile, come definiti all'atto della sottoscrizione del prestito

"obbligo" di rimborso anticipato (rispetto alla decorrenza dell'ammortamento) delle somme erogate da CDP SPA in linea capitale e nella misura delle stesse, al ricevimento delle tranche (in acconto ed a saldo) del contributo GSE Conto Termico ed a mezzo utilizzo e ridestinazione parziale e/o totale di tali risorse al rimborso

previsione di ricorso all'indebitamento per un valore sino a concorrenza del Contributo GSE Conto Termico riconosciuto nei termini di cui sopra

Totale assenza di oneri di indennizzo e di ogni ulteriore altro onere accessorio (diverso dagli interessi di preammortamento), in caso di utilizzo solo parziale ed anche di mancato utilizzo della linea di finanziamento CDP SpA nel periodo di preammortamento

Possibilità di accedere al periodo, di medio/lungo termine, di ammortamento effettivo del prestito, nell'ipotesi eventuale di perdita del diritto all'ottenimento del Contributo GSE Conto Termico di preventiva riconosciuta "prenotazione", con interessi di ammortamento a tasso variabile, come definiti all'atto della sottoscrizione del prestito

Situazione utilizzo al 31.12.2023

→ In data 30.11.2023 il Gestore dei Servizi Energetici GSE S.p.A. ha erogato in favore dell'Ente il previsto acconto dell'incentivo da destinare alla realizzazione dell'intervento per un importo di € 679.884,69.

→ In relazione a questa prima fase di gestione dell'intervento non si è pertanto in concreto generata l'esigenza di ricorso ad erogazioni a valere sul "prestito investimenti conto termico" contratto; la linea di finanziamento, grazie alla sua "flessibilità", è stata conseguentemente ridotta di pari valore, in assenza di addebiti a carico dell'Ente.