



Comune di Cologno al Serio

(Provincia di Bergamo)

**NOTA INTEGRATIVA AL
RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO 2025
FASCICOLO ALLEGATI**

FASCICOLO ALLEGATI alla NOTA INTEGRATIVA

INDICE

All. 1)	Sintesi Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025 [Allegato 3) a DGC n. 43 del 09.04.2026]
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 2025 (art. 16, comma 26 DL 138/2011 e DM 23.01.2012)
All. 5)	<i>Relazione consuntiva Servizi Sociali Anno 2025 (art.1, commi 791-792 L. 178/2020 e DPCM 01.07.2021 e smi) (*)</i>
All. 6)	Spesa per personale dipendente 2025 (art.1 c.557-557 quater, L. 296/06 e smi): Stato di conseguimento al 31.12.2025 dell'obiettivo di riduzione della spesa 2025 VS spesa media del triennio 2011/2013 in termini di valore assoluto
All. 7A-B)	Gestione delle spese a "carattere non ricorrente" 2025 e delle inerenti fonti di finanziamento: Quadro sinottico delle risultanze a rendiconto 2025
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 2025: 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)	<i>Elenco Mutui contratti nell'esercizio 2025 (negativo)</i>
All. 13)	Elenco dei contratti di Partenariato Pubblico-Privato (PPP) in essere nell'esercizio 2025 (§ 13.1 Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 e smi)

(*) la relazione, in fase di elaborazione, verrà trasmessa tramite applicativo SOSE-Fabbisogni standard entro il termine del 31.05.2025, in uno con la rendicontazione delle quote vincolate FELIS 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 31.12.2025"
(art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011)

Allegato 3) a DGC n. 43 del 09.04.2026

3A) Sintesi del Riaccertamento ordinario dei RESIDUI ATTIVI al 31.12.2025

3B) Sintesi del Riaccertamento ordinario dei RESIDUI PASSIVI al 31.12.2025

Allegato 3) SINTESI RIACCERTAMENTO ORDINARIO dei RESIDUI al 31.12.2025

3A) RESIDUI ATTIVI

Rendiconto 2025 - Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025										
TITOLI	Rendiconto 2024	Riscossioni in conto residui al 31.12.2025	Maggiori accertamenti in conto residui al 31.12.2025	Residui attivi dalla gestione di competenza al 31.12.2025 (ante-riaccertam. ordinario)	Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025				Residui attivi al 31.12.2025 iscritti nel conto del bilancio 2025 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui	
	Residui attivi al 31.12.2024				Residui eliminati per insussistenza, dubbia esigibilità, inesigibilità All. 1B)	Residui da gest.c.to comp. eliminati per minori accertamenti rilevati All. 1A)	Accertamenti ad esigib. differita re-imputati all'esercizio 2026 e successivi secondo esigibilità All. 1A)			
								Importo		Esercizio
(1)	(2)	(3)	(4)	(5.1)	(5.2)	(6)		(7) = (1-2+3+4-5.1-5.2-6)		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.156.211,29	1.425.365,12	262.926,33	1.789.221,38	391.460,54		-		3.391.533,34	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	82.307,40	82.346,93	39,53	201.988,99	-	7.363,53	-		194.625,46	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.885.706,09	215.370,11	4.184,68	1.055.150,48	3.193,57	45.461,91	-		2.681.015,66	
Totale residui attivi di parte corrente	5.124.224,78	1.723.082,16	267.150,54	3.046.360,85	394.654,11	52.825,44	-		6.267.174,46	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.968.375,15	1.694.834,80	-	1.571.367,41	7.703,31				1.837.204,45	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.677,47	1.426,90	-	-	382,56	-	-		868,01	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-		-	-	-	-	-		-	
Totale residui attivi di parte capitale	1.971.052,62	1.696.261,70	-	1.571.367,41	8.085,87	-	-		1.838.072,46	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	14.038,39	423,00	-	578,18	4.272,02	-	-		9.921,55	
Residui ATTIVI - TOTALE	7.109.315,79	3.419.766,86	267.150,54	4.618.306,44	407.012,00	52.825,44	-	2026	8.115.168,47	
							-	2027		
							-	2028		
							-	TOTALE		

Allegato 3) SINTESI RIACCERTAMENTO ORDINARIO dei RESIDUI al 31.12.2025

3B) RESIDUI PASSIVI

Rendiconto 2025 - Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025

TITOLI	Rendiconto 2024	Pagamenti in conto residui al 31.12.2025	Residui passivi dalla gestione di competenza al 31.12.2025 (ante-riaccertamento ordinario)	Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025					Residui passivi al 31.12.2025 iscritti nel conto del bilancio 2025 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui	
	Residui passivi al 31.12.2024			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 2026 e successivi secondo esigibilità e definizione FPVU 2025				
						All. 2B)	All. 2A)	All. 2A)		
								Importo		Esercizio
						(4.1)	(4.2)	(5)		
(1)	(2)	(3)	(6) = (1-2+3-4.1-4.2-5)							
Titolo 1 - Spese correnti	2.085.078,95	1.240.288,68	1.751.645,49	115.925,54	173.525,26	a1) REI	17.385,00	2026	2.289.599,96	
						(a2) def FPVU		(2025vz)		
						b) REI	-	2027		
						c) REI	-	2028		
						(TOT)	17.385,00			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	454.277,48	266.518,29	431.917,63	24.193,61	9.913,06	a1) REI	6.222,00	2026	579.348,15	
						(a2) def FPVU		(2025vz)		
						b) REI	-	2027		
						c) REI	-	2028		
						(TOT)	6.222,00			
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	1.500,00	1.500,00	-	-	-	-	-	-	-	
Titolo 4 - Rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Titolo 7 - uscite per conto terzi e partite di giro	194.189,14	134.382,92	157.944,58	6.680,41	-	-	-	-	211.070,39	
Residui PASSIVI - TOTALE	2.735.045,57	1.642.689,89	2.341.507,70	146.799,56	183.438,32	a1) REI (All.A2)	23.607,00	2026	3.080.018,50	
						(a2) def FPVU		(2025vz)		
						b) REI	-	2027		
						c) REI	-	2028		
						(TOT)	23.607,00			
							VZ bil 2025-2027 Allegato 4A			
							VZ bil 2026-2028 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 2025

Prospetti DISPONIBILITA' LIQUIDE - INCASSI - PAGAMENTI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 02.04.2026

Data stampa 05.04.2026

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 2025
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	02-apr-2026
Data stampa	05-apr-2026
Importi in EURO	

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

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	5.354.028,41
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	13.693.008,20
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	13.876.867,92
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	5.170.168,69
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)	82.083,89
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	216.989,40
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	15.442,65
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)	5.320.516,85

Ente Codice

Ente Descrizione

Categoria

Sotto Categoria

Periodo

Prospetto

Tipo Report

Data ultimo aggiornamento

Data stampa

Importi in EURO

000054751

COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni

COMUNI

ANNUALE 2025

INCASSI

Semplice

02-apr-2026

05-apr-2026

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		6.254.045,41	6.254.045,41
1.01.00.00.000 Tributi		5.312.508,43	5.312.508,43
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati		5.312.508,43	5.312.508,43
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	2.050.244,04	2.050.244,04
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	418.689,74	418.689,74
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	36,28	36,28
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	1.510.464,84	1.510.464,84
1.01.01.16.002	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	30.501,12	30.501,12
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	10.839,98	10.839,98
1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.063,67	4.063,67
1.01.01.53.002	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	217,48	217,48
1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.241.041,68	1.241.041,68
1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	19.852,17	19.852,17
1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	70,00	70,00
1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	22.368,96	22.368,96
1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	4.118,47	4.118,47
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		941.536,98	941.536,98
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		941.536,98	941.536,98
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	941.536,98	941.536,98
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		530.552,85	530.552,85
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		530.552,85	530.552,85
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		530.552,85	530.552,85
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	354.274,39	354.274,39
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	58.010,02	58.010,02
2.01.01.01.010	Trasferimenti correnti da autorita' amministrative indipendenti	15.000,00	15.000,00
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	103.268,44	103.268,44
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		1.795.665,18	1.795.665,18
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		1.013.471,25	1.013.471,25
3.01.01.00.000 Vendita di beni		100.991,33	100.991,33
3.01.01.01.002	Proventi dalla vendita di medicinali e altri beni di consumo sanitario	8.688,31	8.688,31
3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	92.303,02	92.303,02
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		379.016,83	379.016,83

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.01.02.01.004	Proventi da corsi extrascolastici	44.657,14	44.657,14
3.01.02.01.006	Proventi da impianti sportivi	7.585,01	7.585,01
3.01.02.01.009	Proventi da mercati e fiere	5.328,09	5.328,09
3.01.02.01.014	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	53.247,91	53.247,91
3.01.02.01.016	Proventi da trasporto scolastico	35.924,89	35.924,89
3.01.02.01.018	Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	3.041,50	3.041,50
3.01.02.01.021	Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.841,48	3.841,48
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	47.094,51	47.094,51
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	40.181,52	40.181,52
3.01.02.01.043	Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti	1.838,35	1.838,35
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	136.276,43	136.276,43

3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni
533.463,09 **533.463,09**

3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	166.039,82	166.039,82
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	163.802,75	163.802,75
3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	194.908,67	194.908,67
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	8.711,85	8.711,85

3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
585.573,75 **585.573,75**
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
585.573,75 **585.573,75**

3.02.02.01.002	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	1.224,77	1.224,77
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	584.348,98	584.348,98

3.03.00.00.000 Interessi attivi
2,06 **2,06**
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi
2,06 **2,06**

3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	2,06	2,06
----------------	--	------	------

3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti
196.618,12 **196.618,12**
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione
27.013,30 **27.013,30**

3.05.01.01.001	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	9.638,00	9.638,00
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	17.375,30	17.375,30

3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata
132.388,15 **132.388,15**

3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	27.005,68	27.005,68
3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	71.250,79	71.250,79
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	6.368,53	6.368,53
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	6.573,25	6.573,25
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	15.468,95	15.468,95
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	5.720,95	5.720,95

3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.
37.216,67 **37.216,67**

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	1.027,93	1.027,93
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	36.188,74	36.188,74
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	3.261.247,65	3.261.247,65
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.871.468,98	2.871.468,98
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.863.714,39	2.863.714,39
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	739.730,69	739.730,69
4.02.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	1.968.294,01	1.968.294,01
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	43.896,20	43.896,20
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	100.000,00	100.000,00
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	11.793,49	11.793,49
4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	7.754,59	7.754,59
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	7.754,59	7.754,59
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	44.818,22	44.818,22
4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	44.818,22	44.818,22
4.04.02.01.002	Cessione di Terreni edificabili	44.818,22	44.818,22
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	344.960,45	344.960,45
4.05.01.00.000	Permessi di costruire	336.768,13	336.768,13
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	336.768,13	336.768,13
4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	8.100,00	8.100,00
4.05.03.05.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	8.100,00	8.100,00
4.05.04.00.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	92,32	92,32
4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	92,32	92,32
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	1.426,90	1.426,90
5.01.00.00.000	Alienazione di attivita' finanziarie	1.426,90	1.426,90
5.01.01.00.000	Alienazione di partecipazioni	1.426,90	1.426,90
5.01.01.03.002	Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	1.426,90	1.426,90
6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	310.147,75	310.147,75
6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	310.147,75	310.147,75
6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine	310.147,75	310.147,75
6.03.01.04.003	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - SPA	310.147,75	310.147,75
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.539.922,46	1.539.922,46

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		1.496.718,77	1.496.718,77
9.01.01.00.000 Altre ritenute		1.063.933,39	1.063.933,39
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	4.231,75	4.231,75
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.059.701,64	1.059.701,64
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente		389.639,64	389.639,64
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	252.918,07	252.918,07
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	119.047,67	119.047,67
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	17.673,90	17.673,90
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		34.570,37	34.570,37
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	34.570,37	34.570,37
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		8.575,37	8.575,37
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	2.851,82	2.851,82
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	5.723,55	5.723,55
9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi		43.203,69	43.203,69
9.02.01.00.000 Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		16.142,19	16.142,19
9.02.01.02.001	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	16.142,19	16.142,19
9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		27.061,50	27.061,50
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	27.061,50	27.061,50
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		13.693.008,20	13.693.008,20

Ente Codice	000054751
Ente Descrizione	COMUNE DI COLOGNO AL SERIO
Categoria	Province - Comuni - Citta' metropolitane - Unioni di Comuni
Sotto Categoria	COMUNI
Periodo	ANNUALE 2025
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	02-apr-2026
Data stampa	05-apr-2026
Importi in EURO	

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		7.080.999,74	7.080.999,74
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		1.514.533,82	1.514.533,82
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		1.182.685,89	1.182.685,89
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.038.430,98	1.038.430,98
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	13.639,30	13.639,30
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	124.167,80	124.167,80
1.01.01.02.002	Buoni pasto	6.447,81	6.447,81
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		331.847,93	331.847,93
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	330.114,47	330.114,47
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	1.733,46	1.733,46
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		115.320,49	115.320,49
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		115.320,49	115.320,49
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	105.529,37	105.529,37
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.314,00	8.314,00
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	925,24	925,24
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	551,88	551,88
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		4.582.443,34	4.582.443,34
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		91.602,14	91.602,14
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	37.547,95	37.547,95
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	17.093,14	17.093,14
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	3.782,29	3.782,29
1.03.01.02.004	Vestuario	20.220,01	20.220,01
1.03.01.02.006	Materiale informatico	369,66	369,66
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	1.002,37	1.002,37
1.03.01.02.009	Beni per attivita' di rappresentanza	275,00	275,00
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	234,60	234,60
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	11.073,83	11.073,83
1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	3,29	3,29
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		4.490.841,20	4.490.841,20
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	132.052,74	132.052,74
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	5.344,56	5.344,56
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	12.512,35	12.512,35
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	88,90	88,90
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	1.071,60	1.071,60
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	22.102,32	22.102,32
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c.	14.269,09	14.269,09
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	32.812,69	32.812,69
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	4.304,08	4.304,08
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	627,70	627,70
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	7.211,60	7.211,60

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.05.004	Energia elettrica	198.938,54	198.938,54
1.03.02.05.005	Acqua	49.426,94	49.426,94
1.03.02.05.006	Gas	338.949,43	338.949,43
1.03.02.05.007	Spese di condominio	4.540,40	4.540,40
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	105.941,72	105.941,72
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	11.642,71	11.642,71
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	5.630,04	5.630,04
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	4.104,59	4.104,59
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	4.057,16	4.057,16
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	170,80	170,80
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	35.244,25	35.244,25
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	40.545,54	40.545,54
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	536,80	536,80
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	116.528,93	116.528,93
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	91.718,35	91.718,35
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	177.025,76	177.025,76
1.03.02.11.004	Perizie	5.021,52	5.021,52
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	9.458,90	9.458,90
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	34.353,98	34.353,98
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	131.657,87	131.657,87
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	5.378,25	5.378,25
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	61.186,33	61.186,33
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	63,44	63,44
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	1.063,00	1.063,00
1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	3.201,00	3.201,00
1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	90.368,59	90.368,59
1.03.02.15.003	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	6.215,00	6.215,00
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	1.037.454,05	1.037.454,05
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	3.285,25	3.285,25
1.03.02.15.008	Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	118.516,09	118.516,09
1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	174.071,13	174.071,13
1.03.02.15.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	453.750,00	453.750,00
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	606.285,47	606.285,47
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	7.673,56	7.673,56
1.03.02.16.002	Spese postali	41.518,26	41.518,26
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	50.076,38	50.076,38
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	5.689,08	5.689,08
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	1.422,68	1.422,68
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	2.335,00	2.335,00
1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	1.799,20	1.799,20
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	19.435,64	19.435,64
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	14.283,59	14.283,59
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	40.977,37	40.977,37
1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	977,22	977,22
1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	601,46	601,46
1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	865,96	865,96
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	1.270,00	1.270,00
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	10.890,00	10.890,00

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

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

1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	2.051,49	2.051,49
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	130.244,85	130.244,85

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **530.454,36** **530.454,36**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **179.240,25** **179.240,25**

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	30.238,79	30.238,79
1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	56.273,40	56.273,40
1.04.01.01.005	Trasferimenti correnti a Agenzie Fiscali	7.947,92	7.947,92
1.04.01.01.011	Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	2.315,01	2.315,01
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	48.067,13	48.067,13
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	15.062,50	15.062,50
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	19.335,50	19.335,50

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **80.765,31** **80.765,31**

1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	54.785,30	54.785,30
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	25.980,01	25.980,01

1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese **83.669,08** **83.669,08**

1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	83.669,08	83.669,08
----------------	--	-----------	-----------

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private **186.779,72** **186.779,72**

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	186.779,72	186.779,72
----------------	--	------------	------------

1.07.00.00.000 Interessi passivi **187.506,99** **187.506,99**

1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine **187.506,99** **187.506,99**

1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	31.781,64	31.781,64
1.07.05.04.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	155.725,35	155.725,35

1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate **26.907,69** **26.907,69**

1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso **26.907,69** **26.907,69**

1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	777,50	777,50
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	26.130,19	26.130,19

1.10.00.00.000 Altre spese correnti **123.833,05** **123.833,05**

1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito **31.178,11** **31.178,11**

1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	31.178,11	31.178,11
----------------	---	-----------	-----------

1.10.04.00.000 Premi di assicurazione **70.571,99** **70.571,99**

1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	7.236,66	7.236,66
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi	28.166,01	28.166,01
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	35.169,32	35.169,32

1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi **1.193,80** **1.193,80**

1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	1.193,80	1.193,80
----------------	----------------------	----------	----------

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

			Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.			20.889,15	20.889,15
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.		20.889,15	20.889,15
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale			4.973.443,73	4.973.443,73
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			4.876.022,46	4.876.022,46
2.02.01.00.000 Beni materiali			4.821.967,09	4.821.967,09
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.		13.481,47	13.481,47
2.02.01.04.002	Impianti		8.198,40	8.198,40
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.		3.251,80	3.251,80
2.02.01.07.001	Server		549,00	549,00
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro		10.293,14	10.293,14
2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo		28.110,07	28.110,07
2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale		6.347,05	6.347,05
2.02.01.09.003	Fabbricati ad uso scolastico		3.627.962,67	3.627.962,67
2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche		2.090,17	2.090,17
2.02.01.09.012	Infrastrutture stradali		567.025,73	567.025,73
2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo		5.399,00	5.399,00
2.02.01.09.015	Cimiteri		41.810,63	41.810,63
2.02.01.09.016	Impianti sportivi		41.714,01	41.714,01
2.02.01.09.018	Musei, teatri e biblioteche		9.760,00	9.760,00
2.02.01.09.999	Beni immobili n.a.c.		442.377,05	442.377,05
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi		13.596,90	13.596,90
2.02.03.00.000 Beni immateriali			54.055,37	54.055,37
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva		30.805,00	30.805,00
2.02.03.02.002	Acquisto software		23.250,37	23.250,37
2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti			11.793,49	11.793,49
2.03.03.00.000 Contributi agli investimenti a Imprese			11.793,49	11.793,49
2.03.03.03.999	Contributi agli investimenti a altre Imprese		11.793,49	11.793,49
2.05.00.00.000 Altre spese in conto capitale			85.627,78	85.627,78
2.05.04.00.000 Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso			83.250,00	83.250,00
2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso		79.638,60	79.638,60
2.05.04.05.001	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso		3.611,40	3.611,40
2.05.99.00.000 Altre spese in conto capitale n.a.c.			2.377,78	2.377,78
2.05.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.		2.377,78	2.377,78
3.00.00.00.000 Spese per incremento attivita' finanziarie			1.500,00	1.500,00
3.01.00.00.000 Acquisizioni di attivita' finanziarie			1.500,00	1.500,00
3.01.01.00.000 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale			1.500,00	1.500,00

000054751 - COMUNE DI COLOGNO AL SERIO

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.01.01.03.003	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese	1.500,00	1.500,00
4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti		304.408,47	304.408,47
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		304.408,47	304.408,47
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		304.408,47	304.408,47
4.03.01.02.001	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Regioni e province autonome	12.541,48	12.541,48
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	36.917,30	36.917,30
4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	254.949,69	254.949,69
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		1.516.515,98	1.516.515,98
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		1.495.329,18	1.495.329,18
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		1.062.637,93	1.062.637,93
7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	4.231,75	4.231,75
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.058.406,18	1.058.406,18
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		389.584,51	389.584,51
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	252.918,07	252.918,07
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	119.047,67	119.047,67
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	17.618,77	17.618,77
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		34.570,37	34.570,37
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	34.570,37	34.570,37
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		8.536,37	8.536,37
7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	2.812,82	2.812,82
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	5.723,55	5.723,55
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		21.186,80	21.186,80
7.02.01.00.000 Acquisto di beni e servizi per conto terzi		12.600,80	12.600,80
7.02.01.02.001	Acquisto di servizi per conto di terzi	12.600,80	12.600,80
7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		8.586,00	8.586,00
7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	8.586,00	8.586,00
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		13.876.867,92	13.876.867,92

ALLEGATO 3
RENDICONTO della GESTIONE degli STANZIAMENTI di SPESA finanziati a mezzo SANZIONI CODICE DELLA STRADA - Esercizio 2025 (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. 10/2025, come aggiornata con DGC n. 99/2025)				
T.T.C (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 ed FPVU	% 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	46.985,62	18,2%
(420) 50%	258.821,17	lett. b) (val.minimo 1/4=25%)	03.01.1.03 (2722-2805)	SERVIZIO P.L. - SERVIZIO PL - UTENZE, CANONI e SERVICE GESTIONALI funzionali al potenziamento delle attività di controllo ed accertamento violazioni CDS	112.930,27	43,6%
(422) 100%	-					
		lett. c) (valore minimo non previsto)	03.01.1.01 (2462)	Oneri PREVIDENZA COMPLEMENTARE Personale PL (fin proventi CDS art. 208)	6.000,00	26,1%
			03.01.1.01/2 (2459/69/89)	PROGETTO P.L. SICUREZZA URBANA E STRADALE - Area Polizia Locale	3.980,00	
			03.01.01.03 (2822)	PROGETTO EDUCATIVO "ON DE ROAD 2025" (a favore studenti over 16)	1.952,00	
			10.05.1.03 (4800)	altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale: Manutenzione ordinaria strade comunali	44.647,25	
TOTALE	258.821,17	TOTALE			216.495,14	88%



3B) Rendicontazione ex DM 30.12.2019, n. 608 e circ. FL n. 14/2020 (criterio di cassa) (*)						
ENTRATA		SPESA (destinazione ex DGC n. 10/2025, come aggiornata con DGC n. 99/2025) Impegni di spesa e vincolo in avanzo a rendiconto 2025				
T.T.C (Cap)	Riscossioni totali 2024 (compet+residui) (50% vincolato)	Rif.art.208, c.4 D.Lgs. 285/92 e smi	M.P.T.M. (Cap)	Oggetto	Impegni ed FPVU	% 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	46.985,62	16,3%
(420) 50%	288.223,10	lett. b) (val.minimo 1/4=25%)	03.01.1.03 (2722-2805)	SERVIZIO P.L. - SERVIZIO PL - UTENZE, CANONI e SERVICE GESTIONALI funzionali al potenziamento delle attività di controllo ed accertamento violazioni CDS	112.930,27	39,2%
(422) 100%	-					
		lett. c) (valore minimo non previsto)	03.01.1.01 (2462)	Oneri PREVIDENZA COMPLEMENTARE Personale PL (fin proventi CDS art. 208)	6.000,00	19,6%
			03.01.1.01/2 (2459/69/89)	PROGETTO P.L. SICUREZZA URBANA E STRADALE - Area Polizia Locale	3.980,00	
			03.01.01.03 (2822)	PROGETTO EDUCATIVO "ON DE ROAD 2025" (a favore studenti over 16)	1.952,00	
			10.05.1.03 (4800)	altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale: Manutenzione ordinaria strade comunali	44.647,25	
		TOTALE Impegni di spesa ed FPVU al 31.12.2025			216.495,14	75,1%
		lett. a) - vincolo in avanzo a rendiconto 2025 (delta impegni di spesa vs % minima 25%)			25.070,16	8,7%
		lett. a) / c) - ulteriore vincolo in avanzo a rendiconto 2024 (delta residuo impegni di spesa vs % 100% E con destinazione vincolata)			46.657,80	16,2%
TOTALE	288.223,10	TOTALE DESTINAZIONE 50% vincolato proventi art. 208 CDS a Rendiconto 2025			288.223,10	100%

(*) da Trasmettere a MIT ed a MININTERNO tramite piattaforma telematica Tbel entro il 31.05.2026

Allegato 4

Elenco spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo - anno 2025

(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. 44 del 01.04.2025- Det. Area AAGG n. 164 del 04.04.2025	Allegato a] lettera d)	Festività civili nazionali anno 2025: celebrazione XXV APRILE - 80° anniversario della Liberazione	143,00	
cap. 100	Servizio Bandistico				488,00	
cap. 50	Acquisto corone d'alloro	DGC n. 129 del 14.10.2025- Det. Area AAGG n. 356 del 28.10.2025	Allegato a] lettera d)	Festività civili nazionali anno 2025: celebrazione 4 NOVEMBRE - 107° anniversario della giornata dell'Unità nazionale e delle Forze Armate	132,00	
cap. 100	Servizio Bandistico (NON SVOLTO CAUSA MALTEMPO				-	
Totale delle spese sostenute - Anno 2025					763,00	(0,00)

Lì, 15.04.2026

Il Segretario Generale

- Dott.ssa Alessandra Omboni

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

- Chiara Lalumera-

Il Revisore dei Conti

- Dott. Roberto Morandi

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 2025

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	2025 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)	CONSUNTIVO	(dati previsionali da CCNL vigenti, depurati da increm.contrat. nella voce a dedurre ad hoc)
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., escl)	1.649.916,01	1.639.877,47	1.558.433,10	1.616.075,53	1.516.271,98
(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	95.314,25
(ac) MACRO 1+2 (ex interv. 1+7) (altre spese personale escluse: incentivo ICI/IMU - progettazione/funz.tecniche art. 113/45 - Istat - straord. elett.a carico Stato - DD rogito)	-	36.016,69	30.286,13	22.100,94	84.293,81
(ad) MACRO 1 (ex interv. 1) (mensa personale dipendente)	5.800,00	5.400,00	4.600,00	5.266,67	8.000,00
(ae) MACRO 3 (ex interv. 3) (altre spese personale: missioni - formazione)	2.370,00	6.588,05	4.612,84	4.523,63	5.767,81
(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	1.709.647,85
B) altre spese comma 557, L. 296/2006 e s.m.i					
MACRO 3+2 (ex Interv. 3+7) (incarichi assimilati e lavoro flessibile)	-	-	-	-	764,27
totale B) altre spese	-	-	-	-	764,27
totale A) + B)	1.767.665,43	1.804.694,96	1.707.044,30	1.759.801,56	1.710.412,12
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	26.513,79
(c2) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (personale CONVENZIONATO-IN COMANDO - quota a carico di Ente terzo convvenz.)	-	-	1.069,80	356,60	55.938,58
(c3) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (oneri RINNOVI CONTRATTUALI precedenti e di nuova previsione nel triennio)	212.145,15	213.386,07	206.311,73	210.614,32	293.689,40
(c4) MACRO 1+2 (ex interv.1+7) (altre spese personale escluse: incentivo ICI/IMU - progettazione/funz.tecniche art. 113 - Istat - straord. elett.a carico Stato - DD rogito)	2.370,00	36.016,69	30.286,13	22.890,94	84.293,81
(c5) MACRO 3 (ex interv.3) (altre spese personale escluse: MISSIONI - FORMAZIONE)		6.588,05	4.612,84	3.733,63	5.767,81
totale C) voci di spesa "a dedurre"	222.468,34	284.481,51	270.771,20	259.240,35	466.203,38
Totale spesa personale: aggregato netto ex art.1, c.557-557bis 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	1.244.208,74

	(col. B-A)
VARIAZIONE SPESA PERSONALE DIPENDENTE 2025 a RENDICONTO su media triennio 2011-2013 (consuntivo) in termini di valore assoluto (art.1, commi 557-557quater L. 296/2006 e s.m.i.)	- 256.352,48

<i>MAGGIORE SPESA ASSUNZIONI "IN DEROGA al COMMA 557" ex art. 7 comma 1 DM 17.03.2020</i>	<i>dato prudenzialmente non valorizzato, con riserva di</i>
---	---

MARGINE EFFETTIVO SPESA PERSONALE DIPENDENTE 2025-2027 vs limite ex art.1, commi 557-557quater L. 296/2006, tenuto conto della spesa per nuove assunzioni in "deroga"	256.352,48
--	-------------------

(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) SPESE NON RICORRENTI - ESERCIZIO 2025											
CDR	M	P	TIT	Ma cro	NON RIC= 1	CAP	Descrizione capitolo	PREVISIONE DEFINITIVA 2025	TOTALE IMPEGNI AL 31.12.2025 (esigibili a tale data)	TOTALE PFVU al 31.12.2025 (spese ad esigibilità differita)	TOTALE RISORSE IMPIEGATE a RENDICONTO 2025
									[a]	[b]	[a+b]
2A	1	3	1	3	1	1036	PROGETTO ACCRUAL - SERVICE a SUPPORTO ORGANIZZATIVO, METODOLOGICO e TECNICO-GESTIONALE (<i>spesa reiscritta nel bil.prev 2026-2028</i>)	14.600,00	-	-	-
2A	1	3	1	3	1	1037	SERVICE a supporto GESTIONE PERSONALE (pratiche previdenziali e pensionistiche)	900,00	854,00	-	854,00
2A	1	3	1	3	1	1045	PROGETTO ACCRUAL - SERVICE a SUPPORTO FORMATIVO (materie tecnico-giuridiche) <i>(spesa reiscritta nel bil.prev 2026-2028)</i>	3.000,00	-	-	-
2A	1	3	1	3	1	1050	INTERVENTI DI FORMAZIONE PROFESSIONALE PERSONALE AREA FINANZIARIA (materie informatiche)	-	-	-	-
2A	1	3	1	4	1	1200	SPESA FIGURATIVA SPENDING REVIEW LEGGE di BILANCIO 2024 (commi 533-535 L. 213/2023) (a valere su FSC - regolazione in E 200-201)	33.040,64	33.040,64	-	33.040,64
2A	1	3	1	4	1	1201	SPESA FIGURATIVA SPENDING REVIEW INFORMATICA Legge di BILANCIO 2021 (comma 850 L. 178/2020 - art. 6ter DL 132/2023 - DM 29.03.2024) (a valere su FSC - regolazione in E 200-201)	15.026,49	15.026,49	-	15.026,49
2A	1	3	1	9	1	1202	SPESA FIGURATIVA RESTITUZIONE FONDI COVID non UTILIZZATI (quota annuale 2024-2027 - art. 106.1 DL 34/2020 - DM 19.06.2024) (fin avanzo VINC.COVID - a valere su FSC - regolazione in E 200-201)	777,50	777,50	-	777,50
2B	1	4	1	3	1	1361	RIMBORSO ad AG.ER spese sostenute per PROCEDURE ESECUTIVE (art. 1, c. 528 L. 228/2012 e DM 15.06.2015)	1.400,00	1.383,84	-	1.383,84
3C	1	6	1	3	1	1880	DOTЕ COMUNE - Area Gestione del Territorio	4.700,00	4.695,00	-	4.695,00
3A	1	6	1	3	1	1934	SERVICE ed INCARICHI PROFESSIONALI a supporto Gestione interventi PNRR - DL 80/2021 e DL 152/2021 (fin. Av.amm.ne disp / ris. correnti)	14.500,00	14.500,00	-	14.500,00
3A	1	6	1	3	1	1937	Incarico professionale per assistenza tecnico-giuridica nella procedura di CONCESSIONE CHIOSCO in AREA FOSSATO MEDIEVALE (<i>spese parzialmente reiscritta nel bilancio 2026-2028</i>)	7.700,00	2.076,00	-	2.076,00
3A	1	6	1	3	1	1938	Incarichi professionali per PROGETTAZIONE IMPIANTI RILEVAZIONE INCENDI presso IMMOBILI di PROPRIETA' (Biblio e Museo) e per VERIFICA ANTICENDIO IMMOBILI di PROPRIETA' (<i>spese reiscritta nel bilancio 2026-2028</i>)	15.000,00	-	-	-
1B	1	8	1	1	1	2011	Emolumenti Personale dipendente per CENSIMENTI ISTAT (val. imponibile) (E 684)	1.852,00	1.852,00	-	1.852,00
1B	1	8	1	1	1	2012	OORR su Emolumenti personale dipendente per CENSIMENTI ISTAT (OO.RR) (E 684)	441,00	441,00	-	441,00
1B	1	8	1	2	1	2013	IRAP su Emolumenti personale dipendente per CENSIMENTI ISTAT (OO.RR) (E 684)	158,00	158,00	-	158,00

FONTI DI FINANZIAMENTO SPESE NON RICORRENTI - ESERCIZIO 2025											
ENTRATE VINCOLATE TITOLI 2 - 3						E TITOLO 3 (rimb.specifici)	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024		FVPE	E CORRENTI TIT 1-3	TOTALE FONTI di FINANZIAMENTO
E.FIG FONDO c. 508 L.213/2023	Contr PNRR digitale	Contributo straord. per il finan. CRE ESTIVI 2025	Contributo AGIA per INIZIATIVE DI PROMOZ.ATTIVITA' SPORTIVE MINORI 6-17	Fondo MIC EDITORIA LIBRARIA - Art. 3 c. 2 DL 201/2024 - DM 272/2025 - DDG 77/2025	CENSIMENTI ISTAT / ALTRE RILEV.STAT. - Rimborsorforfettario su oneri Ente (art. 1, c. 227-237, L. 205/2007)	RIMB.ASSICUR. su Oneri ripristino CONDIZ. STRADALI di SIC.	Parte Vincolata - VINC da TRASFERIMENTI		Parte DISPONIBILE	FPV E di parte corrente	Risorse correnti NON vincolate e/o NON specifiche a rimborso/accontnam.
mitigaz. S.REVIEW	M.C.I 1.1.1.2 CLOUD	(L. 213/2023 e smi)	(decreto AGIA n. 208/2024)	(DM 272/2025 - DDG	DVS	DET TERR	COVID	Riparto STR LR LR 62/2000			
TTC.2.101.01	TTC.2.101.01	TTC.2.101.01	TTC.2.101.01	TTC.2.101.01	TTC.3.502.03	TTC.3.501.01	/	/	/	/	Tit. 1-3
E 217	E 210	E 243	E 277	E 239	E 684-784	E 793	E 26	E 26	E 10	E 5	DVS
									-		-
											854,00
									-		-
											-
8.202,00											24.838,64
											15.026,49
							777,50				777,50
											1.383,84
											4.695,00
											14.500,00
											2.076,00
									-		-
					1.852,00						1.852,00
					441,00						441,00
					158,00						158,00

CDR	M	P	TIT	Macro	NON RIC=1	CAP	Descrizione capitolo	PREVISIONE DEFINITIVA 2025	TOTALE IMPEGNI AL 31.12.2025 (esigibili a tale data)	TOTALE PFVU al 31.12.2025 (spese ad esigibilità differita)	TOTALE RISORSE IMPIEGATE a RENDICONTO 2025
									[a]	[b]	[a+b]

CDR	M	P	TIT	Macro	NON RIC=1	CAP	Descrizione capitolo	PREVISIONE DEFINITIVA 2025	TOTALE IMPEGNI AL 31.12.2025 (esigibili a tale data)	TOTALE PFVU al 31.12.2025 (spese ad esigibilità differita)	TOTALE RISORSE IMPIEGATE a RENDICONTO 2025	ENTRATE VINCOLATE TITOLI 2 - 3						E TITOLO 3 (rimb.specifici)	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024		FPVE	E CORRENTI TIT 1-3	TOTALE FONTI di FINANZIAMENTO	
									[a]	[b]	[a+b]	E.FIG FONDO c. 508 L.213/2023	Contr PNRR digitale	Contributo straord. per il finan. CRE ESTIVI 2025	Contributo AGIA per INIZIATIVE DI PROMOZ.ATTIVITA' SPORTIVE MINORI 6-17	Fondo MIC EDITORIA LIBRARIA - Art. 3 c. 2 DL 201/2024 - DM 272/2025 - DDG 77/2025	CENSIMENTI ISTAT / ALTRE RILEV.STAT. - Rimborso forfettario su oneri Ente (art. 1, c. 227-237, L. 205/2007)	RIMB.ASSICUR. su Oneri ripristino CONDIZ. STRADALI di SIC.	Parte Vincolata - VINC da TRASFERIMENTI		Parte DISPONIBILE	FPV E di parte corrente	Risorse correnti NON vincolate e/o NON specifiche a rimborso/accontnam.	
												mitigaz. S.REVIEW	M.C.I 1.1.1.2 CLOUD	(L. 213/2023 e smi)	(decreto AGIA n. 208/2024)	(DM 272/2025 - DDG	DVS	DET TERR	COVID	Riparto STR RLLR 62/2000			Tit. 1-3	
												TTC.2.101.01	TTC.2.101.01	TTC.2.101.01	TTC.2.101.01	TTC.2.101.01	TTC.3.502.03	TTC.3.501.01	/	/	/	/		
												E 217	E 210	E 243	E 277	E 239	E 684-784	E 793	E 26	E 26	E 10	E 5	DVS	
4D	6	1	1	4	1	4597	VOUCHER a favore utenza fragile-disabile per PROMOZIONE DELL'ATTIVITA' SPORTIVA per MINORI 6-17 fin CONTRIBUTO AGIA (decreto n. 208/2024) (E 277 qp)	15.000,00	2.700,00	-	2.700,00				2.700,00									2.700,00
3C	8	1	1	3	1	5055	SERVICE RAZIONALIZZAZIONE BANCA DATI E SUPPORTO GIURIDICO CONSULENZIALE in ambito EDILIZIA PRIVATA-URBANISTICA (fin. Av.amm.ne disp/ris.correnti)	15.500,00	14.499,99	-	14.499,99												14.499,99	14.499,99
3B	9	3	1	3	1	5609	Incarico di assistenza tecnico-giuridica nella procedura di AFFIDO servizio IGIENE URBANA (fin avanzo di amm.ne disp - E10 e ris correnti)	12.500,00	12.200,00	-	12.200,00									9.500,00			2.700,00	12.200,00
5A	10	5	1	3	1	4803	Oneri ripristino CONDIZIONI STRADALI di SICUREZZA e VIABILITA' a seguito danni oggetto di rimborso assicurativo in contesto convenzione con affidatario del servizio (E 793)	10.000,00	9.638,00	-	9.638,00							9.638,00						9.638,00
4A	12	1	1	3	1	5945	PROGETTO "EDS" - EDUCATIVA DI STRADA - Fase di SVILUPPO ATTUATIVO (fin. avanzo amm.ne disponibile)	11.805,05	-	-	-											-	-	-
4A	12	1	1	3	1	5958	Incarico di assistenza tecnico-giuridica nella procedura di AFFIDO in CONCESSIONE della gestione del NUOVO NIDO COMUNALE (in POLO 0-6)	3.000,00	1.900,94	-	1.900,94												1.900,94	1.900,94
4A	12	1	1	4	1	5929	CONTRIBUTO STRAORDINARIO per REALIZZAZIONE CRE ESTIVO 2024 ORATORIO (fin F.do CRE 2024 - E 243)	13.488,85	13.488,85	-	13.488,85			13.488,85									-	13.488,85
4A	12	4	1	3	1	6290	PROGETTUALITA' a supporto dell'integrazione socio-economica FAMIGLIE PROFUGHI UCRAINA – prestaz. di servizi (Fin Av. Vincolato da E 234 art. 40 DL 50/2022 e smi)	10.921,81	6.987,69	-	6.987,69								3.418,65		3.569,04	-		6.987,69
2A	20	3	1	10	1	17000	Fondo CONTRIBUTO annuale alla FINANZA PUBBLICA 2025-2029 (art. 1, c. 794 L. BIL 2025 - L. 207/2024)	26.300,00	-	-	-												-	-
2A	20	3	1	10	1	17009	Fondo accantonamento QUOTA SVUOTAM.ECCEDENTI TARI-P es. n-1 a copertura PEF FUTURI e/o costi di servizio non integrabili nel PEF (E 157)	23.700,00	-	-	-												-	-
2A	20	3	1	10	1	17100	FONDO ACCANTONAMENTO A SPESE DI CARATTERE NON RICORRENTE (vincolo da E di pari natura E 701 sentenza INWIT QP)	39.000,00	-	-	-												-	-
TOTALE SPESE NON RICORRENTI TITOLO 1												8.202,00	45.240,40	13.488,85	7.604,48	-	17.727,00	9.638,00	777,50	6.418,65	35.309,01	3.569,04	84.426,90	232.401,83
ESERCIZIO 2025								423.590,34	215.016,83	17.385,00	232.401,83	101.900,73						7.196,15		35.309,01				
																		42.505,16		3.569,04	84.426,90			

Le quote di avanzo accantonato e vincolato generate dalla gestione delle spese non ricorrenti sono inviduate analiticamente negli Allegato A/1 ed A2-/2 al Conto del bilancio ed illustrati in Nota Integrativa

ALLEGATO 8

Attestazioni in ordine ai debiti fuori bilancio al 31.12.2025

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 2025 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. 20 del 29.12.2025;

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 2025:

- 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, 24 febbraio 2026.

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 2025
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. 16 del 19.12.2025;

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;

a t t e s t a

che alla chiusura dell'esercizio finanziario 2025:

- 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 15.04.2026

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 2025

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. 18 del 23.12.2025;

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 2025:

è stato riconosciuto, ai sensi dell'art. 194 TUEL summenzionato, con **DCC n. 48 del 19.11.2025, il debito fuori bilancio** per *"LAVORI DI SOMMA URGENZA A SEGUITO DEL SINISTRO OCCORSO PRESSO LA SCUOLA MATERNA COMUNALE PER ALLAGAMENTO LOCALI AULE E BAGNI AL PIANO RIALZATO E ACCESSI, MENSA, CUCINA, BAGNI E DISIMPEGNI AL PIANO SEMINTERRATO CON DANNI IMPIANTISTICI, DI ARREDO, IMPREGNAMENTO SOLETTA, PAVIMENTAZIONI E CONTROSOFFITTIDELE 24-27.10.2025 - 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 s.m.i."* (art.194, c.1 lett. e), per € 19.108,39;

finanziamento: in c.to avanzo di amm.ne di parte disponibile, con imputazione come di seguito indicato:

M.P.T.M.	Capitolo	Esercizio Bilancio	Valore complessivo
04.01.02.02	7536	2025	€ 9.276,39
04.01.02.03	7537	2025	€ 9.831,98

Dalla Residenza comunale, li 23.03.2026

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 2025

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. 17 del 23.12.2025 ad oggetto: CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI RESPONSABILE DELLA STRUTTURA APICALE DENOMINATA "AREA SERVIZI ALLA PERSONA" – PERIODO 01.01.2026 – 31.12.2026;

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 2025:

- 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, 23.02.2026

Il Responsabile dell'Area
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 2025

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. 19 del 23/12/2025

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 2024:

- 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 26/02/2026

Il Responsabile dell'Area Polizia Locale

Canio Brando

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

ALLEGATO 9

Parametri ed Indicatori di previsione legislativa

Parametri ex D.M. 04.08.2023 (deficitarietà strutturale)

ALLEGATO 9

DM 04.08.2023 - Allegato A

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

RENDICONTO ANNO 2025

n. param etro	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 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate) e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	> 48%	22,54%	-	NO	l'incidenza delle spese rigide vs entrate correnti è inferiore del 53% 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%	83,22%	-	NO	l'incidenza degli incassi per E proprie su prev. def. di cassa E corr è superiore del 278% 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%	5,01%	-	NO	l'incidenza dei debiti finanziari vs entrate correnti è inferiore del 68% 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%	0,15%	-	NO	L'importo dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel 2025 è inferiore al parametro soglia (€ 19,108,37 / - 99,8% 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 2024 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%	62,79%	-	NO	L'indicatore dell'effettiva capacità di riscossione è superiore del 34% 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 2025,
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 2025 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. 22.09.2014, 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 2025

1577 (*)

(*) escluse fatture con addebito SEPA

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

-24,66

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

gg 60

Margine vs limite massimo ex DL 66/2014

gg 84,66

(indicatore elaborato nel mese di gennaio 2026 da PCC MEF e pubblicato sul sito web istituzionale - sez. Amministrazione trasparente - ai sensi del DPCM 22.09.2014)

L'indicatore 2025 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 € 99.247,95 (n. 15 fatture su ca 1600 ricevute ed assolve)

Si evidenzia in proposito che il valore dei pagamenti effettuati post scadenza dei termini risulta comunque ormai solo residuale (1% ca del totale), con confermato netto costante ridimensionamento vs esercizi precedenti (-78% vs biennio 2022-2023 / - 90% ca vs triennio 2019-2021), e che la parte prevalente dei pagamenti in trattazione risulta comunque connesso e motivato da circostanze peculiari connesse agli inerenti appalti di servizio.

Pertanto, 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 altrettanto totale assenza 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 2025, la rilevazione di un indicatore medio nettamente inferiore ai 30 gg, in costante, in significativo miglioramento nel quinquennio ed ampiamente rispettoso anche del "target PNRR - RIFORMA 1.11 e dell'art. 4bis del DL 13/2023" (vedasi da ultimo gli eccellenti indicatori al 31.12.2025 oggetto di ricognizione con DGC n. 24/2026: tempo medio di ponderato di pagamento fatture 12gg).

Quanto alle ulteriori misure organizzative, grazie al miglioramento delle performance del sistema informatico in dotazione, dal 2° semestre 2024 nella 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, 15.04.2026

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 2025**

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

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 2025

(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 31.12.2025 (IVA inclusa)
5596/1	Appalto in house gestione servizio di igiene urbana 2016-2025 Anno 2025 - periodo dic 2025 (fatture emesse - N. 1972/2025)	81.322,26
5596/2	Appalto in house gestione servizio di igiene urbana 2016-2025 Anno 2025 - saldo 2025 - Spesa figurativa/regolazione contabile in E - da consuntivo costi-ricavi S.C. prot 3527/2026)	(5.437,94)
5596/3	Appalto in house gestione servizio di igiene urbana 2016-2025 Anno 2025 (Spesa figurativa / regolazione contabile in E - quota riferita al valore previsionale Entrata da raccolta differenziata detratto dalle fatturazioni mensili)	(124.683,56)
5596/4	Verifica periodica impianto di messa a terra imp. Elettrico centro di raccolta RSU (fatture da emettere)	280,00
Totale debiti Ente vs. partecipata al 31.12.2025		211.723,76
di cui per fatture emesse/da emettere al 31.12.2025		81.602,26
di cui per regolazioni contabili in Entrata (contabilità finanziaria Ente)		(130.121,50)

CREDITI dell'Ente vs. partecipata		
cap.	oggetto	valore debiti al 31.12.2025 (IVA inclusa)
675/z	Retrocessione da soc. in house proventi raccolta differenziata - valore previsionale 2025 iva inclusa Entrata figurativa / regolazione contabile in U 5596)	(124.683,56)
675/2	Retrocessione da soc. in house proventi raccolta differenziata - valore Entrata figurativa a saldo iva 10% inclusa da consuntivo costi-ricavi S.C. prot 3527/2026 / quota pari a maggiori costi / regolazione contabile in U 5596)	(5.437,94)
675/3	Retrocessione da soc. in house proventi raccolta differenziata - SALDO 2025 iva 10% inclusa da consuntivo costi-ricavi S.C. prot 3527/2026 / quota effettiva da retrocedere al netto maggiori costi a consuntivo (N.A. da ricevere)	15.098,32
Totale crediti Ente vs. partecipata al 31.12.2025		145.219,82
di cui per N.A. da ricevere al 31.12.2025		15.098,32
di cui per regolazioni contabili in Uscita (contabilità finanziaria Ente)		(130.121,50)

Dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2025

Lì, 16.04.2026



Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

f.to -Chiara Lalumera-

segue asseverazione dell'organi di Revisione dell'Ente

Il Revisore dei Conti

Preso e dato preliminarmente atto dell'intercorsa riconciliazione nell'esercizio 2025 dei debiti/crediti al 31.12.2024 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 31.12.2025, come suesposte,

Vista l'attestazione resa della società SERVIZI COMUNALI SpA in data 23.02.2026 a firma del Presidente del CDA (prot. Ente n. 3826/2026), 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;

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;

attesta

- a) La presenza di debiti dell'Ente Vs. partecipata per totali € 81.602,26 iva inclusa al 31.12.2025, come da contabilità Ente, integralmente concordanti con riguardo ai valori fatturati al 31.12.2025 (punto 5596/1 - fatture emesse) e non concordanti con riguardo ai valori da fatturare a pari data (punto 5596/4, non segnalati dalla partecipata)
- b) La non concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2025, con riguardo alla posizione creditoria dell'Ente vs partecipata (per NA da emettere al 31.12.2025) - punto 675/3, non indicata dalla partecipata;

evidenziando pertanto

- c) per quanto ai punti a) e b) la necessità di verifica dell'attestazione resa dalla partecipata, con formulazione di richiesta in tal senso a cura dell'Ente;
- d) che sono fatti comunque salvi, ai sensi della normativa vigente, la formale acquisizione dell'asseverazione dell'organo di revisione societario, entro l'approvazione del Rendiconto 2025, e gli inerenti esiti.

Lì, 16.04.2026

Il Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio

f.to -Dott. Roberto Morandi-

Allegato 11

Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate - anno 2025

(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 31.12.2025 (esente IVA)
6420	LEGGE 328/2000 Gestione dei Servizi socio-assistenziali in delega - SERVIZI SAP - ANNO 2025 - quota a saldo servizi a consumo mesi di novembre e dicembre 2025 - fatture da emettere al 31.12.2025 (di seguito emessa al n. 9/PA del 12.02.2026 ed assolta in adata 20.02.2026)	18.394,99
Totale debiti Ente vs. partecipata al 31.12.2025		18.394,99

CREDITI dell'Ente vs. partecipata

cap.	oggetto	valore crediti al 31.12.2025
		-
Totale crediti Ente vs. partecipata al 31.12.2025		0,00

Dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2025

Lì, 16.04.2026



Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

f.to -Chiara Lalumera-

segue asseverazione dell'organi di Revisione dell'Ente

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

Il Revisore dei Conti

Viste le risultanze delle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2025, come suesposte;

Vista l'attestazione resa dall'Azienda Speciale consortile SOLIDALIA in data 30.03.2026 (prot Ente n. 5779 del 31.03.2026) a cura dell'ASP, a firma dell'Amministratore Unico, ed asseverata dall'organo di Revisione, agli atti d'ufficio;

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

attesta

- a)** L'assenza di posizioni creditorie dell'Ente Vs. partecipata al 31.12.2025;
- b)** La concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2025, con riguardo all'assenza di posizioni creditorie Ente;
- c)** La concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2025, con riguardo alla posizione debitoria dell'Ente al 31.12.2025 per fatture da emettere.

Lì, 16.04.2026

Il Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio

f.to -Dott. Roberto Morandi-

Allegato 11

**Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate
anno 2025**

(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 31.12.2025 (iva inclusa)
DVS/1	Consumi utenze idriche immobili ed impianti comunali - Annualità pregresse 2021 e 2023 - quote relative a fatture emesse e non assolate al 31.12.2025 utenze idrica scolastica ed idrante, stante verifica in corso a cura Area G.del Territorio per perdite di rete rilevate) - netto NA 2023 (n. 20212 0018044/21 e n. 202300017697/23, assolate il 02.02.2026)	10.733,91
DVS/2	Consumi utenze idriche immobili ed impianti comunali - ANNO 2025 saldo consumi - fatture emesse al 31.12.2025	-
DVS/3	Consumi utenze idriche immobili ed impianti comunali - ANNO 2025 saldo consumi - fatture da emettere al 31.12.2025	5.161,52
Totale debiti Ente vs. partecipata al 31.12.2025 (*)		15.895,43
(*) oltre ad € 7,548,24 accantonati e mantenuti a residui al 31.12.2025 nella contabilità Ente per eventuali conguagli tariffari / consumi		

CREDITI dell'Ente vs. partecipata		
cap.	oggetto	valore crediti al 31.12.2025 (f.c.iva)
681/a	Rimborso oneri ammortamento mutui servizio idrico CDP SpA - Anno 2025 (come da piano allegato a DCC di aggiornamento concessione di servizio n. 60/2022, aggiornato con det G.T. n. 189/2026)	5.853,36
681/b	Rimborso oneri ammortamento mutui servizio idrico CDP SpA - Anno 2024 (come da piano allegato a DCC di aggiornamento concessione di servizio n. 60/2022, aggiornato con det G.T. n. 189/2026)	5.853,36
681/c	Rimborso oneri ammortamento mutui servizio idrico CDP SpA - Anno 2023 (come da piano allegato a DCC di aggiornamento concessione di servizio n. 60/2022, aggiornato con det G.T. n. 189/2026)	5.853,36
681/d	Rimborso oneri ammortamento mutui servizio idrico CDP SpA - Anno 2022 (come da piano allegato a DCC di aggiornamento concessione di servizio n. 60/2022, aggiornato con det G.T. n. 189/2026)	8.118,51
Totale crediti Ente vs. partecipata al 31.12.2025		25.678,59

Dati rilevati dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2025

Lì, 16.04.2026



Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

f.to -Chiara Lalumera-

segue asseverazione dell'organi di Revisione dell'Ente

Il Revisore dei Conti

Preso e dato preliminarmente atto dell'intercorsa verifica nell'esercizio 2025, con esito positivo ed a intercorso assolvimento, dei debiti al 31.12.2024 per fatture a tale data da emettere, come da documentazione agli atti;

Viste le risultanze delle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2025, come suesposte;

Vista l'attestazione provvisoriamente resa dall'Area Amministrazione e Finanza della società UNIACQUE SpA in data 16.04.2026, 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;

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;

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 D.Lgs 118/2011 e smi;

attesta

- a) La presenza di debiti dell'Ente vs partecipata al 31.12.2025 → per complessivi € 15.895,43 (iva inclusa), di cui € 10.733,91 iva inclusa (netto NA 2023) per annualità pregresse - punto DVS/1 ed € 5.161,52 (iva inclusa) per fatture da emettere al 31.12.2025 a saldo consumi esercizio 2025 - punto DVS/3 - per fatture da emettere ed emesse ed assolate alla data attuale;
- b) La presenza di posizioni creditorie dell'Ente Vs. partecipata al 31.12.2025 per totali € 25.678,59 (f.c.iva);
- c) La concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2025, con riguardo alle posizioni debitoria dell'Ente per fatture emesse per annualità pregresse (punto DVS/1);
- d) La non concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle provvisoriamente rese dalla società partecipata al 31.12.2025, con riguardo alle posizioni debitoria dell'Ente per fatture da emettere al 31.12 (valore nella contabilità Ente di poco superiore a quello indicato dalla partecipata, plausibilmente anche in relazione alla diversa metodologia di imputazione per esercizio delle fatture in trattazione, in assenza di criteri certi di riparto consumi con riguardo alle letture "a cavallo d'anno" 2025-2026);
- e) La non concordanza tra le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e quelle della società partecipata al 31.12.2025, con riguardo alla posizione creditoria dell'Ente, che risulta inferiore a quella indicata dalla partecipata, sia per rimborso oneri amm.to mutui CDP SpA (in ragione del diverso metodo di computo pro-quota ed al 31.12.2025 sulle annualità dovute all'Ente sino al 2029 dotato da Uniacque ex DCC 60/2022 e det G.Terr n. 189/2026, ferma restando la concordanza del valore totale dovuto sul periodo residuo 2025-2029), che con riguardo al credito di € 85,46 per canoni concessori 2024, non presente nella contabilità Ente;
- 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.
- e) che sono fatti comunque salvi, ai sensi della normativa vigente, la formale acquisizione dell'asseverazione dell'organo di revisione societario, entro l'approvazione del Rendiconto 2025, e gli inerenti esiti.

Lì, 16.04.2026

Il Revisore dei Conti del Comune di Cologno al Serio

f.to -Dott. Roberto Morandi-

ALLEGATO 12

Elenco mutui contratti nell'esercizio 2025

(negativo)

N. ord.	Oggetto	Ente mutuante	Valore Imputazione contabile	Tasso	Durata amm.to	Estremi di concessione
NEGATIVO - nel 2025 non è presente alcuna nuova forma di ricorso ad indebitamento (*)						
TOTALE MUTUI contratti nell'esercizio 2025			-			

(*) Con riguardo al "Prestito Conto Termico" posizione n. 6218123, contratto con CDP SpA nell'esercizio 2023, si segnala, in quanto peculiare della natura di "mutuo flessibile", che nelle scritture contabili al 31.12.2025 risulta accertato il valore riferito alla quota attivata, in quanto fruita in pari esercizio, come di seguito:

N. ord.	Oggetto	Ente mutuante	Valore attivato - fruito nell'esercizio 2025 Riferimenti contabili	Tasso	Durata pre-amm.to / amm.to (eventual)	Estremi di concessione
1	PRESTITO INVESTIMENTI CONTO TERMICO su opera "Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio scuola SECONDARIA 1° di Via Rosmini "	Cassa Depositi e Prestiti SPA (CDP SPA)	310.147,75 E TTC 6.300.01 - cap. 3581 U TMPM 2.04.02.02 - cap. 7581	tasso variabile - parametro euribor + spread 1,06%	3 anni successivi alla stipula (sino al 31.12.2026) (eventuale) 20 anni (01.01.2027 - 31.12.2046)	Posizione n. 6218123 del 04.07.2023
VALORE ATTIVATO - FRUITO nell'esercizio 2025			310.147,75			

ALLEGATO 13

ELENCO DEI CONTRATTI DI PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO (PPP)

In ESSERE NELL'ESERCIZIO 2025

(§ 13.1 Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 e smi)

Il comma 7 dell'art. 175 del Codice dei Contratti (D.Lgs. 36/2023) dispone che *“Gli enti concedenti sono tenuti altresì a dare evidenza dei contratti di partenariato pubblico privato stipulati mediante apposito allegato al bilancio d'esercizio con l'indicazione del codice unico di progetto (CUP) e del codice identificativo di gara (CIG), del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato”*.

In attuazione di tale norma, è stato modificato il par. 13.1 del pc all. 4/1 al d.Lgs. 118/2011, prevedendo che al rendiconto della gestione sia allegato quanto segue:

*d) gli enti che hanno stipulato contratti di partenariato pubblico privato **danno evidenza in un apposito allegato di tali contratti con l'indicazione del codice unico di progetto (CUP) e del codice identificativo di gara (CIG), del valore complessivo del contratto, della durata, dell'importo del contributo pubblico e dell'importo dell'investimento a carico del privato** (art. 175, comma 7, ultimo capoverso del D.Lgs. n. 36 del 2023).*

Ai sensi della normativa summenzionata, si riporta di seguito il dettaglio dei contratti di partenariato pubblico-privato in essere nell'esercizio 2025:

Codice Unico di Progetto (CUP)	Codice Identificativo di Gara (CIG)	Oggetto del PPP	Valore Complessivo	Durata	Importo contributo Pubblico	Investimento a carico del Privato
/	0513794C35	SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 7.673.013,10 Iva compresa	dal 15.03.2011 al 14.03.2031	/	/
E21C19000320004	81123066AF	SERVIZIO ENERGIA DEGLI IMMOBILI COMUNALI <i>Proroga ai sensi dell'art. 6, comma 2, lettera b) dell'allegato II, del D.Lgs 115/2008 per ulteriori 9 anni</i>	€ 2.383.117,60 Iva compresa	dal 28.11.2019 al 28.11.2028	/	/