

Il rendiconto della gestione 2023



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

Il rendiconto della gestione 2023

Sotto il profilo degli effetti del contesto esterno di riferimento, la gestione di bilancio del 2023 è stata caratterizzata dalla necessità di fronteggiare l'**elevato livello dell'inflazione** e l'**andamento dei costi dell'energia**, ancora elevati seppur in rilevante riduzione rispetto all'anno precedente

L'andamento inflattivo, pur incidendo in maniera differenziata in relazione alle diverse tipologie di spesa, ha reso difficile il contenimento delle spese generali di funzionamento della «macchina comunale», facendo sì che si agisse ancora nella razionalizzazione delle spese generali

Il tema dei costi energetici è stato affrontato lungo due principali direttrici: la messa in atto di precise misure organizzative di contenimento dei consumi, da una parte, e la rigorosa revisione degli strumenti contrattuali in essere, in particolar modo per quanto riguarda la pubblica illuminazione e la cosiddetta gestione calore, con positivi effetti anche sui bilanci degli anni successivi

Il rendiconto della gestione 2023

Si è assistito ancora all'**espansione di alcune spese in ambito sociale**, in particolare per quanto riguarda i minori stranieri non accompagnati (pur, in questo ambito, potendo beneficiare dell'incremento del contributo nazionale erogato)

L'importante **ripresa dell'andamento delle principali entrate proprie dell'Ente**, già manifestatasi nel 2022, ha trovato **piena conferma anche nel 2023**, con specifico riferimento all'addizionale IRPEF, all'IMU, all'imposta di soggiorno, anche in relazione ai livelli record di afflusso turistico correlati alle iniziative di BGBS23, e ai proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada

Il rendiconto della gestione 2023

Sotto il profilo della spesa di investimento, è stato affrontato lo sfidante compito di utilizzare tempestivamente e nel migliore dei modi le risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). In tal senso si è fatto sentire il tema del rincaro dei costi delle materie prime, cosa che ha, in più di una circostanza, portato a dovere integrare con risorse di bilancio, proprie o di debito, gli stanziamenti per la realizzazione degli interventi del PNRR stesso

Alla necessità di indirizzare le risorse di parte capitale all'integrazione dei fondi del PNRR si è aggiunta la necessità di dare esecuzione alle sentenze della Corte di Appello di Brescia che hanno portato a dover riconoscere la legittimità di debiti fuori bilancio, per importi complessivamente pari a circa 18 milioni e 595 mila euro, relativamente a procedure espropriative riferite ai terreni su cui attualmente sorge il polo fieristico di Bergamo in via Lunga. Al finanziamento di tali debiti si è provveduto sostanzialmente mediante utilizzo del risultato di amministrazione 2022, in gran parte già accantonato a tale fine in sede di rendiconto, con ciò di fatto sottraendo tale risorsa alla libera possibilità di investimento

Il rendiconto della gestione 2023

Il livello della spesa per investimenti del 2023 è stato comunque ancora pienamente soddisfacente, anche perché si è comunque cercato di limitare il ricorso all'alienazione dei titoli azionari di A2A S.p.A. e perché, inoltre, al ricorso alla leva del debito sono state affiancate azioni volte a ridurre gli effetti dell'indebitamento, quali l'utilizzo dei prestiti flessibili, il ricorso, nel caso del nuovo palazzetto dello sport sull'area dell'ex Palacreberg, ai prestiti erogati dall'Istituto per il Credito Sportivo, la rinegoziazione di alcuni prestiti in essere con Cassa depositi e prestiti S.p.A. e l'estinzione anticipata di altri prestiti in essere con la stessa Cassa depositi e prestiti S.p.A.

Il rendiconto della gestione 2023

Entrate correnti

euro/000

Entrate correnti	2021 consuntivo	2022 consuntivo	2023 iniziale	2023 finale	2023 consuntivo
Entrate tributarie	97.090	99.777	99.315	98.984	101.039
diff_val		2.688	-462	-331	2.055
diff_%		2,77%	-0,46%	-0,33%	2,08%
Trasferimenti correnti	22.652	21.681	25.222	28.901	27.632
diff_val		-971	3.541	3.680	-1.269
diff_%		-4,29%	16,33%	14,59%	-4,39%
Entrate extra-tributarie	31.078	36.346	40.368	42.012	42.630
diff_val		5.267	4.022	1.644	618
diff_%		16,95%	11,06%	4,07%	1,47%
Totale entrate correnti	150.820	157.804	164.905	169.897	171.301
diff_val		6.984	7.101	4.993	1.404
diff_%		4,63%	4,50%	3,03%	0,83%

Il rendiconto della gestione 2023

Entrate tributarie

euro/000

	Descrizione capitolo	2021	2022	2023 ini	2023 finale	2023 cons	differenze		
		a	b	c	d	e	e-b	e-c	e-d
Imposte	Quote arretrate di imposte soppresse	1	-	1	1	-	-	1	1
	Imposta comunale immobiliare	40	36	1	3	11	- 25	10	8
	Imposta municipale unica	46.202	45.780	45.500	43.760	45.160	- 621	- 340	1.400
	Tributo per i servizi indivisibili	10	3	5	2	2	- 0	- 3	0
	Imposta di soggiorno	691	1.935	2.050	2.550	2.767	832	717	217
	Imposta sulla pubblicit�	304	194	20	100	101	- 94	81	1
	Addizionale comunale all'IRPEF	19.000	19.400	19.700	20.400	20.400	1.000	700	-
Tasse	Tia-tares - quote arretrate	327	467	200	430	526	58	326	96
	Tassa sui rifiuti	19.081	20.423	20.198	20.198	20.535	113	337	337
Fond	Fondo solidarieta' comunale	11.433	11.539	11.640	11.540	11.537	- 2	- 103	3
	TOTALE	97.090	99.777	99.315	98.984	101.039	1.262	1.724	2.055

Il rendiconto della gestione 2023

Entrate tributarie

Il gettito **IMU** è risultato pari a 45 milioni e 160 mila euro, in diminuzione di 621 mila euro rispetto al dato del 2022, prevalentemente a seguito della diminuzione dei proventi derivanti dalle verifiche dell'ufficio, soprattutto in relazione al fisiologico esaurirsi dei controlli sui cosiddetti «immobili merce»

Il **fondo di solidarietà comunale (FSC)** è ammontato a 11 milioni e 537 mila euro

L'**imposta di soggiorno** ha chiuso con un accertamento record pari a 2 milioni e 767 mila euro, a conferma della netta crescita dei flussi turistici

La **TARI** è ammontata a 20 milioni e 535 mila euro, con un incremento di 337 mila euro rispetto alle previsioni iniziali del piano economico-finanziario del servizio, per effetto dell'aumento della base imponibile

Il **gettito dell'addizionale comunale all'IRPEF** è stato accertato in 20 milioni e 400 mila euro per effetto dei criteri di contabilizzazione stabiliti dalla legge e verificato un favorevole andamento dei gettiti mensili

Il rendiconto della gestione 2023

Trasferimenti correnti

euro/000

Descrizione	2021	2022	2023 ini	2023 finale	2023 cons	differenze		
	a	b	c	d	e	e-b	e-c	e-d
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	21.928	21.073	24.671	28.083	26.860	5.786	2.189	-1.223
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	13.683	14.509	15.770	19.787	20.200	5.691	4.430	413
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.687	6.564	8.901	8.295	6.659	96	-2.241	-1.636
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	558	0	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti correnti da famiglie	3	106	5	5	0	-106	-5	-5
Trasferimenti correnti da imprese	512	321	255	659	611	290	356	-48
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	14	92	97	7	14	-78	-83	7
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	194	88	194	148	148	59	-46	0
TOTALE	22.652	21.681	25.222	28.901	27.632	5.952	2.410	-1.269

Il rendiconto della gestione 2023

Entrate extratributarie

euro/000

Descrizione	2021	2022	2023 ini	2023 finale	2023 cons	differenze		
	a	b	c	d	e	e-b	e-c	e-d
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.288	18.306	20.892	21.841	22.024	3.718	1.132	183
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.859	11.382	13.010	12.010	12.018	636	-992	8
Interessi attivi	205,986	485	187	331	678	192	491	347
Altre entrate da redditi da capitale	2.160	2.409	2.585	2.791	2.791	382	206	0
Rimborsi e altre entrate correnti	3.566	3.763	3.694	5.039	5.119	1.356	1.426	81
TOTALE	31.078	36.346	40.368	42.012	42.630	6.284	2.262	618

Il rendiconto della gestione 2023

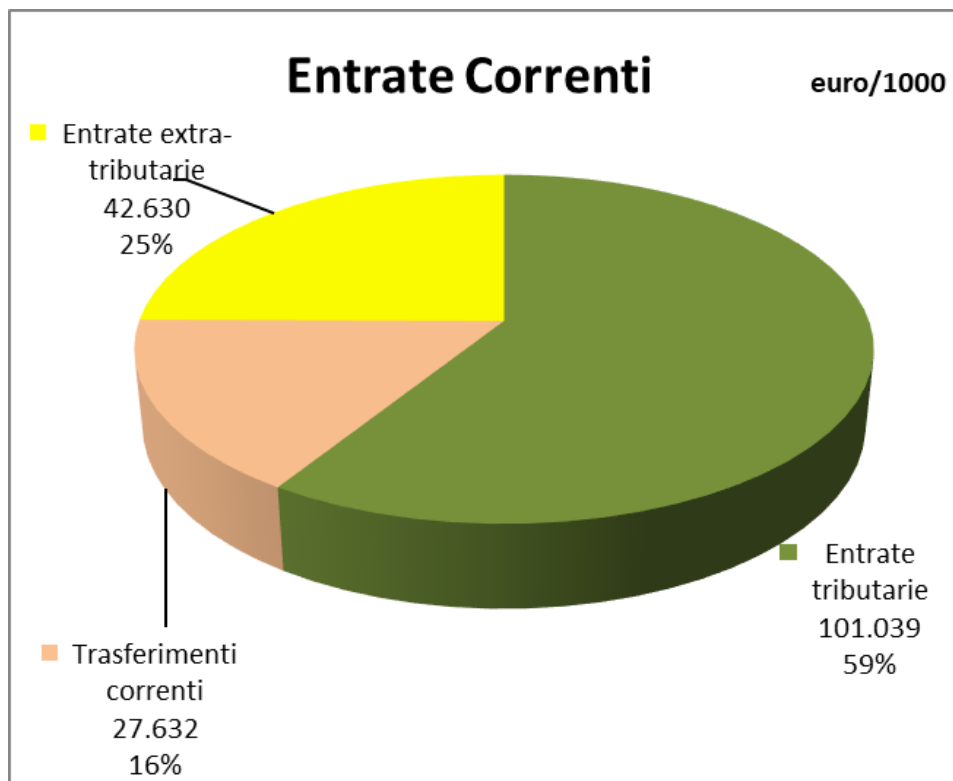
Equilibrio di parte corrente

euro/000

		2021	2022	2023
ENTRATE CORRENTI		150.820	157.804	171.301
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA	+	6.876	7.921	7.291
SPESE CORRENTI E RIMBORSO MUTUI (netto estinzione anticipata)	-	147.171	157.512	166.278
QUOTE ENTRATE CORRENTI A FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI	-	0	98	950
AVANZO VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	+	13.951	11.334	7.011
QUOTE ENTRATE PARTE CAPITALE A FINANZIARE SPESE CORRENTI	+	0	5.740	4.150
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	=	24.476	25.189	22.525
FONDO CREDITI DI DUBBIA O DIFFICILE ESAZIONE di parte corrente	-	5.100	0	366
AVANZO ECONOMICO AL NETTO accantonamento FCDE di parte corrente	=	19.376	25.189	22.159
Risorse vincolate di parte corrente	-	9.023	8.562	3.487
Altre risorse accantonate di parte corrente	-	3.878	-1.401	4.629
AVANZO ECONOMICO AL NETTO FCDE e altri accantonamenti	=	6.475	18.028	14.044

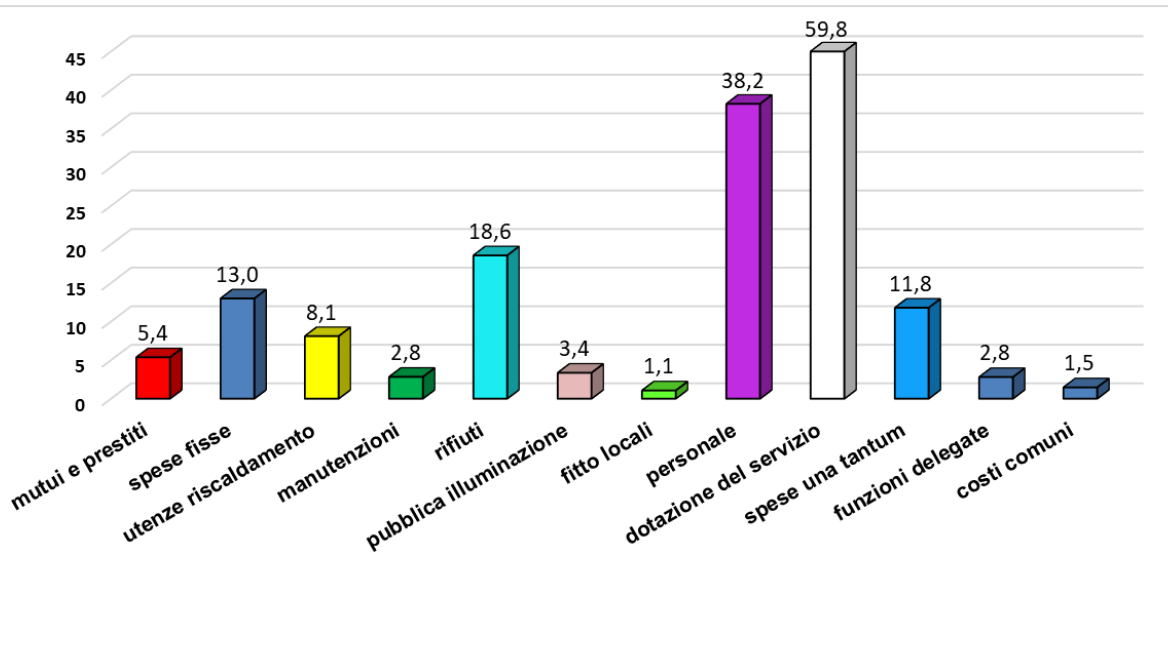
Il rendiconto della gestione 2023

A quali risorse è ricorso il Comune di Bergamo per finanziare i servizi ai cittadini ?



Il rendiconto della gestione 2023

Per che tipo di spese ?



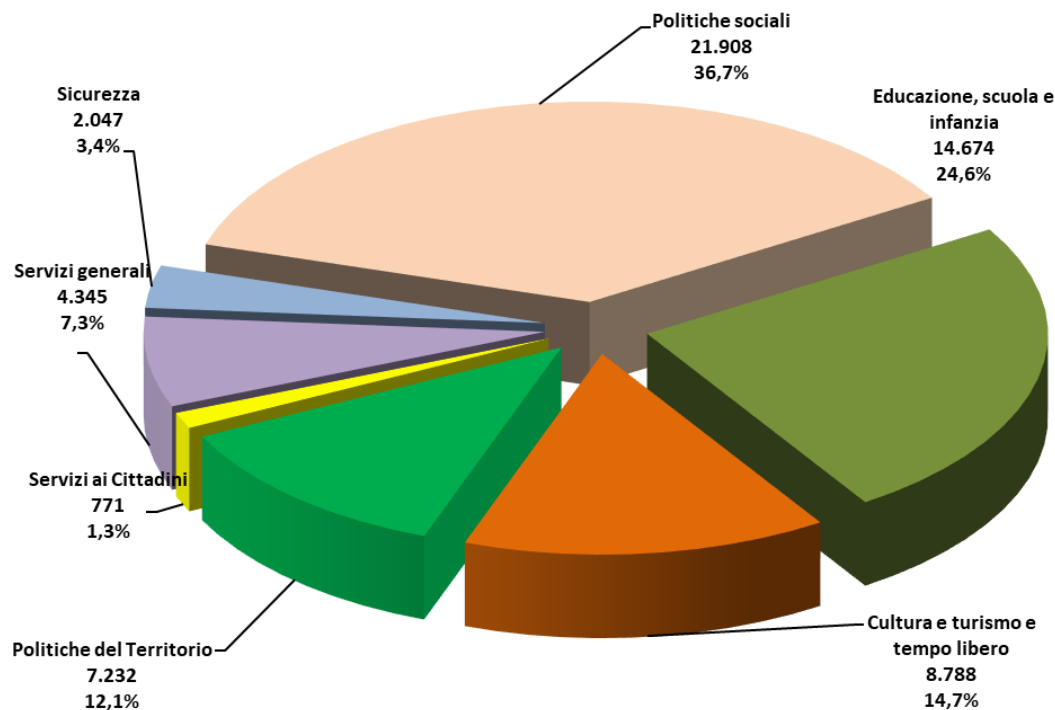
CATEGORIA DI SPESA	2022	2023
mutui e prestiti	5.018	5.359
spese fisse	11.664	12.986
utenze riscaldamento	9.948	8.101
manutenzioni	2.685	2.826
rifiuti	18.511	18.568
pubblica illuminazione	4.013	3.355
fitto locali	880	1.061
personale	38.424	38.213
dotazione del servizio	53.653	59.764
spese una tantum	7.411	11.787
funzioni delegate	3.903	2.798
costi comuni	1.402	1.461
TOTALE	157.512	166.278

dati in milioni di euro

Il rendiconto della gestione 2023

Dotazione dei servizi

Euro/1000



AREE	2023
Politiche del Territorio	7.232
Servizi ai Cittadini	771
Servizi generali	4.345
Sicurezza	2.047
Politiche sociali	21.908
Educazione, scuola e infanzia	14.674
Cultura e turismo e tempo libero	8.788
TOTALE	59.764

Il rendiconto della gestione 2023

Ottimo risultato degli investimenti

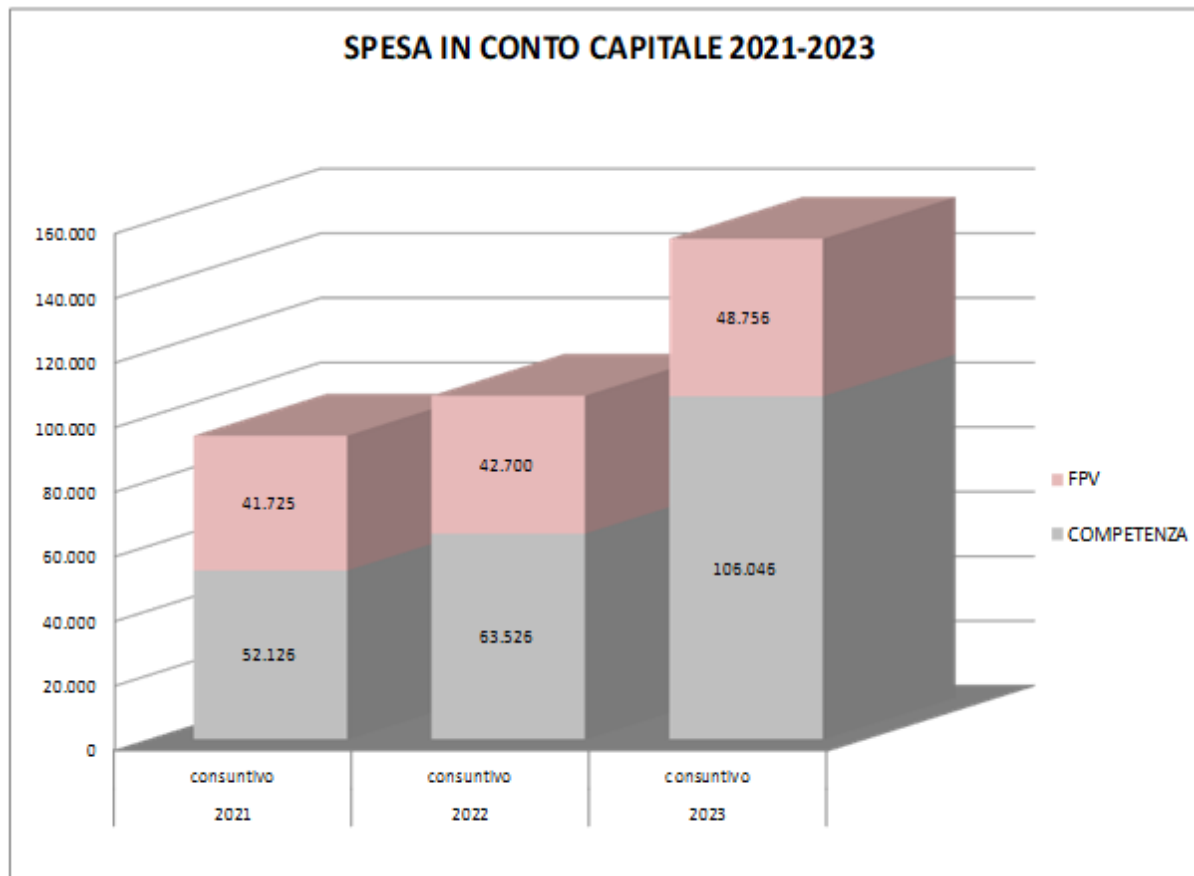
Euro/1000

SPE SE IN CONTO CAPITALE	2021	2022	2023	2023	2023	di cui esigibilità:	
	consuntivo	consuntivo	Ini.	Def.	consuntivo	2023	Es. succ.
da competenza:							
opere	28.876	36.580	63.080	44.146	37.576	16.760	20.817
altri investimenti	23.251	26.946	31.602	71.214	68.469	61.289	7.180
COMPETENZA	52.126	63.526	94.683	115.360	106.046	78.049	27.997
da esercizi precedenti:							
opere	39.733	40.423	43.212	47.812	45.224	22.782	22.443
altri investimenti	1.991	2.277	2.583	3.556	3.532	1.963	1.569
FPV	41.725	42.700	45.794	51.369	48.756	24.744	24.012
Totale complessivo	93.851	106.226	140.477	166.729	154.802	102.793	52.009

Il rendiconto della gestione 2023

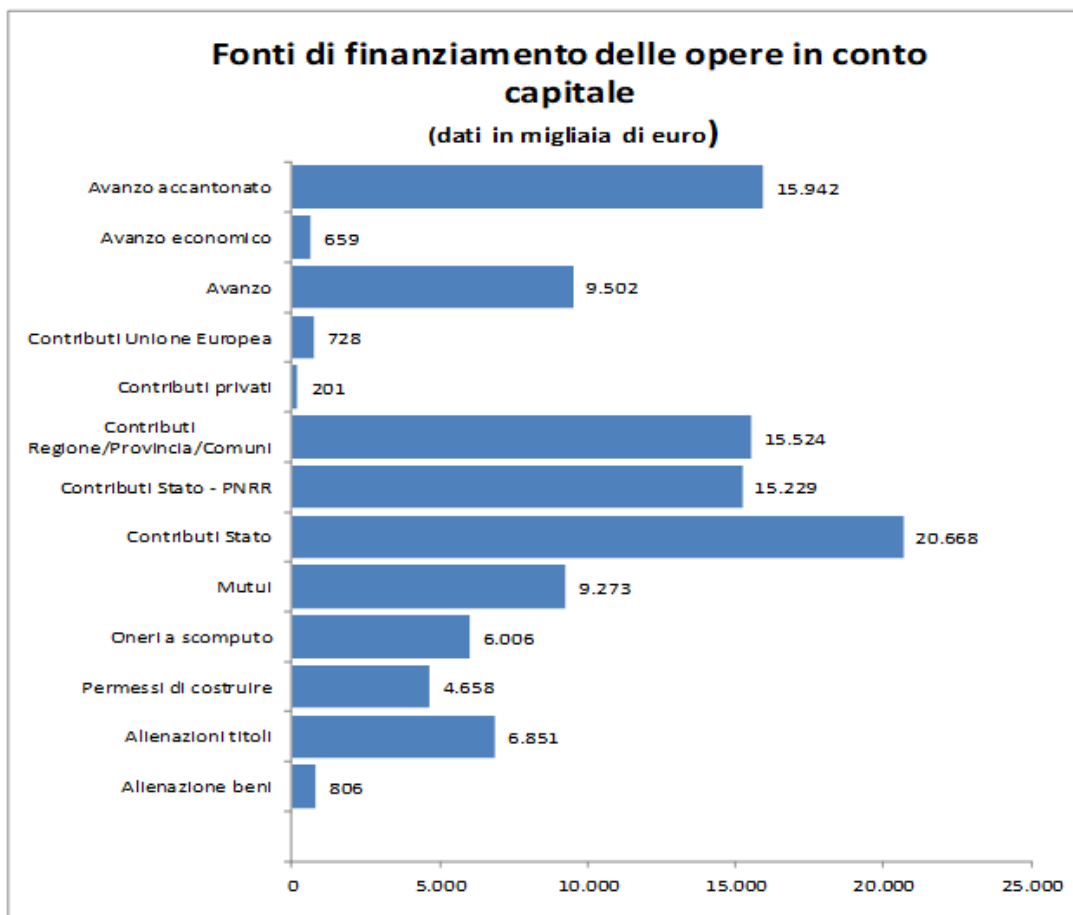
Anche gli investimenti tengono

Euro/1000



Il rendiconto della gestione 2023

Al finanziamento delle spese in conto capitale si è provveduto con le seguenti fonti:



Il rendiconto della gestione 2023

Risultato di Amministrazione

Determinazione del risultato di amministrazione

euro

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023		66.983.920,44
Residui attivi	(+)	140.481.715,71
Residui passivi	(-)	54.849.654,19
<i>Subtotale</i>		152.615.981,96
Fondo pluriennale vincolato (FPV) per spese correnti	(-)	7.073.547,53
Fondo pluriennale vincolato (FPV) per spese in conto capitale	(-)	52.008.606,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)	93.533.827,69

Il rendiconto della gestione 2023

Risultato di Amministrazione

Determinazione del risultato di amministrazione

euro

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		95.658.571,32
Risultato di amministrazione 2022 applicato all'annualità 2023	(-)	33.115.862,20
Minori entrate nette della gestione residui 2023	(-)	2.121.946,39
Minori spese della gestione residui 2023	(+)	2.877.116,21
Minori entrate nette della gestione di competenza 2023 rispetto alle previsioni definitive	(-)	15.568.538,23
Minori spese della gestione di competenza 2023 rispetto alle previsioni definitive	(+)	45.804.486,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)	93.533.827,69

Il rendiconto della gestione 2023

Risultato di Amministrazione

euro

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	93.533.827,69
Parte accantonata	51.558.419,41
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31 dicembre 2023	42.663.900,00
Fondo perdite società partecipate	229.000,00
Fondo contenzioso	3.600.000,00
Altri accantonamenti *	5.065.519,41
Parte vincolata	19.183.102,20
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.962.020,49
Vincoli derivanti da trasferimenti	6.483.134,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	4.170.176,35
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	4.567.770,46
Parte destinata agli investimenti	3.622.936,50
Parte disponibile	19.169.369,58

Il rendiconto della gestione 2023

LA CERTIFICAZIONE DEI FONDI COVID-19

Sulla determinazione della composizione del risultato di amministrazione 2023 ha inciso la **verifica finale, a consuntivo, circa l'utilizzo dei diversi fondi attribuiti dallo Stato nel 2020, 2021 e 2022 a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19**, oggetto del decreto del Ministero dell'Interno dell'8 febbraio 2024

Tale verifica finale ha evidenziato per il Comune di Bergamo un **surplus nelle attribuzioni, rispetto alle esigenze effettive, di circa 3 milioni e 711 mila euro complessivi**, di cui 835 mila euro relativi al fondo per le funzioni fondamentali (cosiddetto «fondone») e 2 milioni e 876 mila euro relativi al fondo cosiddetto «zone rosse»

Il rendiconto della gestione 2023

LA CERTIFICAZIONE DEI FONDI COVID-19

I suddetti 3 milioni e 711 mila euro, risultano vincolati all'interno del risultato di amministrazione del 2023 e dovranno essere restituiti allo Stato in quote costanti annuali per ciascuno degli anni dal 2024 al 2027 mediante trattenuta a valere sulle spettanze del fondo di solidarietà comunale

Va ricordato che, in attesa della verifica finale sull'utilizzo dei fondi, il risultato di amministrazione del 2022 aveva, tra importi vincolati e importi accantonati, bloccato poco meno di 6 milioni e 531 mila euro per possibili restituzioni dei fondi COVID-19. La citata verifica finale consente ora di svincolare circa 2 milioni e 820 mila euro, che confluiscono quindi nella parte libera del risultato di amministrazione 2023

Il rendiconto della gestione 2023

Composizione del risultato di amministrazione 2023

Il risultato di amministrazione che emerge dal rendiconto 2023 risulta così suddiviso:

- ❑ euro **51.558.419,41**, quale quota accantonata, di cui euro 42.663.900,00 per fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ed euro 3.600.000,00 per fondo contenzioso
- ❑ euro **19.183.102,20**, quale quota vincolata, in cui rientrano anche i fondi vincolati a seguito della verifica finale sull'utilizzo dei fondi COVID-19
- ❑ euro **3.622.936,50** destinati a investimenti
- ❑ euro **19.169.369,58** a titolo di avanzo libero, utilizzabile, in ordine di priorità, per:
 - 1) copertura di debiti fuori bilancio
 - 2) provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri di bilancio
 - 3) finanziamento di spese di investimento
 - 4) finanziamento di spese correnti a carattere non permanente
 - 5) estinzione anticipata di prestiti