

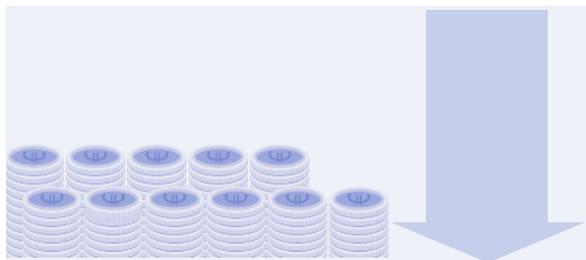
30 Novembre 2020
Comune di Bergamo

Ultima Variazione di Bilancio



bilancio
chiarQ

La situazione generale: effetti dell'emergenza sul bilancio



Riduzione delle entrate

Si registra, come previsto, un consistente calo delle previsioni di entrate tributarie ed extra-tributarie dell'ente per effetto dell'emergenza covid19



Trasferimenti dal Governo

All'emergenza il Governo ha risposto con un incremento consistente dei trasferimenti, che consentono di far fronte a minori entrate e alle maggiori spese



Variazione della spesa

I potenziali «risparmi» di spesa dovuti a servizi ridotti o interrotti e i trasferimenti del Governo consentono di garantire servizi per far fronte all'emergenza sanitaria e la ripresa

Trasferimenti statali

I trasferimenti statali ammontano a complessivi **17,1 milioni di euro** dei quali **14,9 milioni di euro** si riferiscono ai due fondi statali per emergenza Covid-19 previsti nel Decreto Rilancio.

7,4 milioni di euro

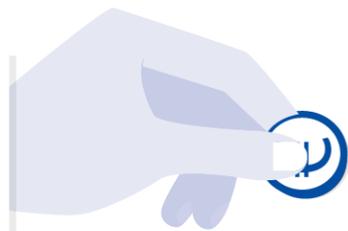
Fondo per i Comuni delle province più colpite dal Covid-19

7,5 milioni di euro

Fondo per assicurare agli enti le risorse per lo svolgimento delle funzioni fondamentali

2,2 milioni di euro

altri trasferimenti per compensare minori entrate COSAP, Tassa di Soggiorno, ecc



**bilancio
chiaro**

**17,1 milioni
di euro**

Misure del Governo

Erogazione FSC 2020
D.P.C.M 28 marzo 2020

-128 mila euro da 10.884.000 a 10.756.000
Erogazione del Fondo di Solidarietà Comunale

Ordinanza del Dipartimento
della Protezione civile
29 marzo 2020, n. 658

643 mila di euro
Misure urgenti di solidarietà alimentare

Decreto Cura Italia
D.M. 16 aprile 2020

Tra le misure previsti anche vantaggi fiscali per erogazioni liberali da privati, società ed enti del terzo settore a favore dei comuni con impatto positivo su istituzione del Fondo di Mutuo Soccorso della città di Bergamo.

42 mila euro
Lavoro straordinario della Polizia Locale

405 mila euro
Sanificazione e disinfezione uffici, ambienti, mezzi

Via libera alla raccolta di **12 mln di euro**
Fondo di Mutuo Soccorso della città di Bergamo

Misure del Governo

Decreto Rilancio

D.L. 19 maggio 2020 n.34

Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economica, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19

7,5 milioni euro

Fondo per assicurare agli enti le risorse per lo svolgimento delle **funzioni fondamentali** e possibili perdite di entrate

7,4 milioni di euro

Fondo per le province più colpite dal Covid-19

D.L. 17 marzo 2020 n.18

Risparmio di 1,8 milioni di euro

Sospensione del pagamento delle quote capitale dei mutui concessi da CDP S.p.a.

Misure del Governo

Decreto Rilancio

D.L. 19 maggio 2020 n.34

Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economica, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19

210 mila euro

Fondo per centri estivi e contrasto alla povertà educativa

144 mila euro

Fondo per minori entrate IMU settore turistico

226,5 mila euro

Fondo per riduzione gettito imposta di soggiorno

279,5 mila euro

Fondo per minori entrate COSAP

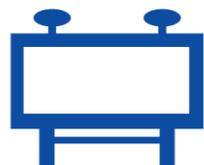
**Programma Operativo
Nazionale MIUR**

284 mila euro

Trasferimenti per interventi scuole

Misure del Comune di Bergamo

La situazione attuale riflette la tempestività con cui il Comune di Bergamo nell'emergenza è costantemente intervenuto, affiancando alle misure governative quelle locali. Sono state adottate diverse variazioni d'urgenza al bilancio 2020 per far fronte all'emergenza sanitaria, tra le misure introdotte anche l'istituzione del **Fondo di Mutuo Soccorso**. Si tratta di delibere adottate in via d'urgenza dalla Giunta e poi ratificate dal Consiglio Comunale.



Misure del Comune di Bergamo

Di seguito le principali misure adottate dal Comune di Bergamo in ambito fiscale:

Tributo	Delibera Giunta	Delibera di Consiglio	Misura approvata
TARI – ICP - Cosap	12/03/20		Slittamento del termine per il versamento
Imposta di Soggiorno	28/03/20	20/04/20	Proroga del termine per il versamento 1° e 2° trimestre
TARI	28/05/20	08/06/20	Conferma delle aliquote 2019 e approvazione della riduzione per emergenza sanitaria (pari al 25%)
IMU	18/06/20		Slittamento del termine per il versamento
Cosap	16/07/20	27 /07/20	Riduzione per emergenza sanitaria a commercianti (10 su 12 mensilità)
Cosap	8/10/20		Riduzione per emergenza sanitaria a giostrai (5 su 12 mensilità)

Assestamento di bilancio - Novembre 2020

L'assestamento di novembre è l'ultima variazione di un bilancio che evidenzia tutti gli effetti delle misure adottate sia dal Governo che dal Comune di Bergamo.

E' definita la quantificazione dei trasferimenti e in particolare del fondo "funzioni fondamentali" i cui criteri di rendicontazione sono in corso di definizione. Il disavanzo viene azzerato, ma sarà comunque necessario tenere monitorata l'evoluzione della situazione dato il perdurare anche sul 2021 dell'incertezza.

Per questo il Comune mantiene in bilancio una quota prudenziale di avanzo di 2 milioni di euro.



Verifiche di bilancio

Le entrate correnti

Si registra la crescita delle previsioni di entrate tributarie e dei trasferimenti e un rilevante calo delle entrate extra tributarie. Il quadro complessivo è il seguente:

	Attuale	Finale	Differenza
Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	89.156.000	92.622.000	3.466.000
Trasferimenti correnti	48.152.100	50.301.200	2.149.100
Entrata extra tributarie	27.114.100	23.946.900	-3.167.200
Totale	164.422.200	166.870.100	2.447.900

Le entrate tributarie



+ 1, 034 milioni IMU: un incremento grazie all'attività di accertamento dell'ufficio tributi (+2,7 mil) e di una flessione stimata per via dell'esenzione per diverse attività sancita dal decreto Ristori e Ristori bis



+0,313 milioni TARI, dovuto all'aumento delle utenze: tale incremento è destinato a finanziare i maggiori costi del servizio di smaltimento rifiuti



+0,1 milioni quote arretrate TIA e ICI e imposta di pubblicità.



+ 2 milioni addizionale IRPEF comunale determinata con riferimento all'andamento del gettito 2020 e all'incasso di quote arretrate

Le entrate extra-tributarie



-1,7 milioni sanzioni del codice della strada



-0,25 milioni minori entrate per refezioni scolastiche



-0,48 milioni rimborsi spese connessi all'incasso delle multe (-230 mila), rimborsi di imposte (-142 mila), concorsi e rimborsi vari (-110 mila)



-0,1 milioni su entrate relative a IVA commerciale trattenuta per il regime di split payment



-1,15 milioni proventi bando tombe di famiglia

Tali riduzioni sono parzialmente controbilanciate da aumenti delle rette degli asilo nido (+140 mila), da rimborsi per il personale in comando (+ 155 mila), da rimborsi di spese varie relative a locali concessi per usi diversi (+200 mila).

I trasferimenti

Il quadro complessivo dei trasferimenti è il seguente:

dati in migliaia di euro

	Attuale
Maggiori trasferimenti dallo Stato	1.684
<i>di cui per emergenza COVID19 (funzioni fondamentali, PON scuole)</i>	<i>1.449</i>
<i>di cui per Accademia di Belle Arti Carrara</i>	<i>245</i>
Minori trasferimenti dallo Stato	-10
Maggiori trasferimenti da enti locali	447
<i>di cui quota parte del sistema educativo 0-6</i>	<i>120</i>
<i>di cui fondo sociale regionale emergenza covid19</i>	<i>104</i>
<i>di cui per funzioni delegate in ambito sociale</i>	<i>72</i>
<i>di cui per servizi di sicurezza e salute dalla Provincia</i>	<i>81</i>
<i>di cui per gestioni associate in ambito sociale</i>	<i>70</i>
Maggiori trasferimenti da privati	57

Variazione della spesa corrente

Il quadro complessivo delle spese correnti è il seguente:

dati in migliaia di euro

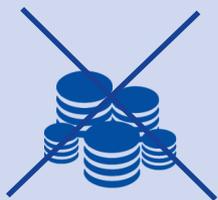
	Attuale
Mutui e prestiti	-29.000
Spese fisse	-884.000
Dotazione del servizio	-595.900
Funzioni delegate	72.000
Personale	578.000
Illuminazione pubblica e gestione rifiuti	313.000
Costi comuni	-330.000
Spese una tantum	-826.000
Fondi e accantonamenti	2.447.000
Totale	745.100

Variazione della spesa corrente

Ecco il dettaglio delle **variazioni più significative** della spesa corrente:



+ 1,35 milioni di euro FCDE e accantonamenti



-0,516 milioni di euro restituzione e rimborso di entrate, spese gestione in concessione imposta pubblicità e diritti pubbliche affissioni, economie di spesa su Iva a debito,



+393 mila euro incentivi ai dipendenti effetto dei piani di razionalizzazione

Equilibrio di parte corrente

Per effetto dell'andamento di entrate e in particolare dei trasferimenti, la situazione di parte corrente è in equilibrio e il disavanzo viene recuperato. Ulteriori verifiche saranno necessarie da qui alla fine dell'anno.

dati in migliaia di euro

	attuale	finale	differenza
Entrate correnti	164.422	166.870	2.447
Spese correnti e rimborso prestiti	170.656	171.401	745
Disavanzo	-6.234	-4.531	1.702
A copertura:			
FPV parte corrente	4.302	4.302	-
Proventi da oneri di urbanizzazione	1.900	-1.900	
<i>Entrate correnti destinate in conto capitale</i>	-783	-783	-
Avanzo di amministrazione	814	1.011	197

Spese in conto capitale: gli investimenti tengono

dati in migliaia di euro

	Attuale	Finale	Variazione
Opere pubbliche	48.930	52.094	3.164
<i>di cui a bando periferie</i>	6.670	6.670	
Opere riaccertate	32.420	32.420	
Altri investimenti	8.976	10.609	1.633
Altri investimenti riaccertati	2.761	2.761	
Totale complessivo	93.087	97.884	4.797

La tenuta degli investimenti



Le previsioni di accertamento di oneri di urbanizzazione sono state riviste in incremento da 5 milioni agli attuali **6,25 milioni** e grazie alla contrazione del disavanzo di parte corrente, è possibile ora la loro completa destinazione al finanziamento delle spese di investimento.

Spese in conto capitale: le fonti di finanziamento

dati in migliaia di euro

	euro
Contributi Stato	7.577
Contributi Regione/Provincia/Comuni	2.296
Contributi UE	925
Contributi privati	927
Donazioni	2.251
Avanzo di amministrazione	12.824
Avanzo di parte corrente	783
Concessioni edilizie	6.250
Oneri a scampo	912
Alienazioni	2.929
Mutui	25.000
Fondo Pluriennale Vincolato	35.181
Totale complessivo	97.884

Avanzo di amministrazione

L'impiego in parte capitale (4 milioni e 134 mila) e corrente (197 mila) della quota parte dell'avanzo di amministrazione 2019 ammonta a 4 milioni e 331 mila euro, di cui 1 milione 225 mila euro di avanzo accantonato, 1 milione 514 mila da avanzo vincolato e 1 milioni 592 mila da avanzo disponibile.

dati in migliaia di euro

	Iniziale	Attuale	Finale	Quota Impiegata
Parte accantonata	44.460	44.259	43.034	1.225
Parte vincolata	7.200	6.076	4.562	1.514
Parte destinata agli investimenti	4.406	43	43	0
Parte disponibile	7.366	3.592	2.000	1.592
Totale	63.433	53.929	49.597	4.331