



Venerdì 4 Novembre 2022 
ore 21.00 
Palazzo dei Convegni 
Corso Matteotti

LA FABBRICA DEL BILANCIO

Quali criteri guidano
le scelte dell'amministrazione

Interverranno
Sindaco, Assessori e Tecnici



Programma

Saluti istituzionali:

Sindaco Avv. Lorenzo Fiordelmondo

Introduzione:

Assessore Bilancio Dott.ssa Paola Lenti

Norme e criteri per la predisposizione del bilancio di previsione:

Dirigente Area Risorse Finanziarie Dott. Gianluca Della Bella

Alcuni esempi:

Assessore Lavori Pubblici Arch. Valeria Melappioni

Interventi e risposte ai quesiti

- Il bilancio è il **documento di programmazione contabile dell'Ente** contenente le **previsioni di entrata e di spesa** relative agli esercizi a cui il documento si riferisce.
- L'Ente è tenuto a redigere e ad approvare annualmente il **bilancio di previsione per gli esercizi di competenza con valenza triennale**. La durata dell'esercizio finanziario per l'Ente coincide con l'anno solare: 1 gennaio - 31 dicembre.

Il Bilancio di previsione

- Il **bilancio di previsione triennale** contiene, dal punto di vista numerico, le **previsioni di entrata e di spesa** e limitatamente al primo anno finanziario anche le previsioni di cassa.
- Il bilancio di previsione ha funzione autorizzatoria nel senso che **gli stanziamenti approvati costituiscono limite agli impegni di spesa dell'esercizio finanziario di riferimento**.
- Secondo il **principio della flessibilità** è possibile apportare al bilancio di previsione delle **variazioni che devono essere adottate entro il termine perentorio del 30 novembre di ogni anno**.

- Complessità nella programmazione e nelle risposte alle richieste dei cittadini
- Vincoli di legge (appalti, regole organizzative, norme contabili)
- Costante esigenza di ricerca di risorse alternative:
 - Contributi pubblici;
 - Sponsorizzazioni;
 - Partenariato pubblico -privato.

PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Entrate		Spese
Entrate Correnti	=	Spese correnti
Entrate in c/ capitale	=	Spese Investimento
Totale delle Entrate	=	Totale delle Spese

PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Entrate Correnti	=	Spese Correnti
Tributi locali (IMU, TARI, Canone Unico)	=	
Trasferimenti dello Stato, della Regione e di altre PA		Spese correnti (personale, interessi, utenze, appalti, ecc.)
Entrate patrimoniali (proventi servizi, locazioni, multe, ecc.)		Rimborso quote capitale mutui

PRINCIPIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Entrate in c/ capitale	=	Spese di Investimento
Proventi da alienazioni e da OO.UU		
Trasferimenti in c/capitale da Stato, Regione, UE	=	Spese di investimento
Indebitamento		

Ogni singolo investimento deve avere una specifica voce di finanziamento. Ad es.:

Proventi OO.UU.: 500 = Manutenz. strade: 500
Contributo Stato 7.000 = Costruzione scuola: 7.000

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è lo strumento di programmazione generale mediante il quale il Comune organizza le attività e le risorse necessarie per realizzare i suoi fini e svolgere le sue funzioni istituzionali.

Si compone di due sezioni:

1. la **SEZIONE STRATEGICA** in cui è definito il programma delle attività dell'Ente per **l'intero periodo di mandato del Sindaco** e riguarda:

- Le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato
- Gli indirizzi generali di programmazione.

1. la **SEZIONE OPERATIVA** che specifica, i programmi che il Comune metterà in atto per realizzare gli obiettivi definiti nella sezione strategica. Per ogni programma sono individuati:

- Gli obiettivi operativi annuali da raggiungere
- I fabbisogni di spesa
- Le modalità di finanziamento.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) contiene:

- I principali obiettivi strategici e gestionali
- Le previsioni delle risorse disponibili ed i loro impieghi
- Il programma triennale dei lavori pubblici
- Il piano biennale degli acquisti di beni e servizi
- Il piano delle alienazioni
- Il piano triennale del fabbisogno del personale

Bilancio di previsione

IL PERCORSO DI APPROVAZIONE

L'approvazione del Bilancio di Previsione è un percorso complesso che si compone delle seguenti fasi:

- Proposte di Assessori ed uffici
- Approvazione schema di Bilancio in Giunta
- Verifica organo di revisione
- Trasmissione ai consiglieri comunali (eventuali emendamenti)
- Approvazione Bilancio in Consiglio Comunale
- Gestione Bilancio (eventuali variazioni)
- Verifiche e salvaguardia equilibri

Il Bilancio 2022 del Comune di Jesi

Le entrate correnti

Tributi	26.742.000,00
Trasferimenti da altre PA	16.291.323,57
Entrate patrimoniali	9.350.397,05
Totale Entrate Correnti	52.383.720,62

Il Bilancio 2022 del Comune di Jesi

MISSIONE	01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	11.138.664,15
MISSIONE	02	<i>Giustizia</i>	281.981,19
MISSIONE	03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	1.837.550,97
MISSIONE	04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	3.048.440,69
MISSIONE	05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>	2.346.090,09
MISSIONE	06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	1.202.138,29
MISSIONE	07	<i>Turismo</i>	1.897.835,70
MISSIONE	08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	543.646,32
MISSIONE	09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	7.653.358,53
MISSIONE	10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	3.254.772,23
MISSIONE	11	<i>Soccorso civile</i>	90.408,89
MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	16.131.419,02
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>	118.546,24
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>	502.359,27
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	2.973.437,82
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>	4.362,53
		TOTALE SPESE CORRENTI	53.025.011,93

Le spese correnti (valori al 31/10/2022)

53.025.011,93

Il Bilancio 2022 del Comune di Jesi

Spese correnti	MACROAGGREGATI	esercizio 2022
1.1	Redditi da lavoro dipendente	10.461.321,69
1.2	Imposte e tasse a carico dell'ente	691.489,07
1.3	Acquisto di beni e servizi	23.957.101,90
1.4	Trasferimenti correnti	13.079.792,16
1.7	Interessi passivi	634.089,49
1.9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	199.902,51
1.10	Altre spese correnti	4.001.315,11
	TOTALE SPESE CORRENTI	53.025.011,93

Le spese correnti (valori al 31/10/2022) 53.025.011,93

Il Bilancio 2022 del Comune di Jesi

Valore dei principali contratti di servizio con organismi partecipati:

Jesiservizi s.r.l.	€ 8.841.000,00
ASP Ambito 9	€ 3.105.000,00
Fondaz. Pergolesi Spontini	€ 991.500,00
TOTALE	€ 12.982.500,00

Le spese correnti (valori al 31/10/2022) 53.025.011,93

Focus: alcuni casi particolari

Le fasi di realizzazione di un progetto di parte corrente

Gli investimenti finanziati da contributi:

- Entrate con vincolo di destinazione
- Proventi da oneri di urbanizzazione
- Alienazione di terreni e fabbricati comunali
- Indebitamento
- Contributi da altre PA e da UE

Le fasi di realizzazione di un progetto di parte corrente Esempio: i progetti PNRR sulla digitalizzazione

Obiettivo: miglioramento dei servizi digitali erogati dal Comune on line. Si metteranno a disposizione dei cittadini interfacce fruibili ed accessibili con flussi di servizio uniformi, trasparenti e utente-centrici.

FASE	DURATA
Analisi situazione attuale	Luglio – Settembre 2022
Sondaggio di mercato e confronto con fornitori	Settembre – Dicembre 2022
Redazione capitolato tecnico e svolgimento gara	Gennaio – Maggio 2023
Esecuzione progetto	Maggio 2023 – Aprile 2024
Collaudo soluzione	Entro maggio 2024
Avvio servizi a regime	Da Giugno 2024

Le fonti di finanziamento degli investimenti

Gli investimenti possono essere finanziati da:

- Entrate con vincolo di destinazione
- Proventi da oneri di urbanizzazione
- Alienazione di terreni e fabbricati comunali
- Indebitamento
- Contributi da altre PA e da UE

Le fonti di finanziamento degli investimenti

I contributi che finanziano investimenti devono:

- Essere utilizzati solo per l'intervento previsto dal bando

Ad esempio se il bando prevede la realizzazione di una pista ciclabile, non è possibile asfaltare una strada dissestata

- Essere spesi nel rispetto del cronoprogramma stabilito
- Essere rendicontati nel rispetto dei criteri previsti

Focus: alcuni casi particolari

L'iter per ottenere un contributo per un investimento



Focus: alcuni casi particolari

Le fasi di realizzazione di un'opera pubblica



Focus: alcuni casi particolari

Le fasi di realizzazione di un'opera pubblica

Es: adeguamento strutturale antisismico scuola Federico II:

FASE	ATTO	DATA
Approvaz. Studio fattibilità	G.C.218	2019
Inserimento Programma OO.PP. 2019-2021	C.C.140 e	2019
Affidam. Incarico progetto Definitivo-Esecutivo	Det.332	07/03/2019
Ammissione a contributo	D.M. Interno	08/11/2021
Adeguamento QE al nuovo prezzario regionale	G.C.36	22/02/2022
Modifica Programma OO.PP. e Bilancio Previsione	C.C.24 e 22	01/03/2022
Assegnazione contributo 10% adeguam. prezzi	DPCM	28/07/2022
Modifica Programma OO.PP. e Bilancio Previsione	C.C.124 e 122	27/10/2022
Approvazione Progetto esecutivo ed avvio gara	-	Dic. 2022
Collaudo e consegna opera	-	Marzo 2026

Focus: alcuni casi particolari

Adeguamento strutturale antisismico scuola Federico II:

Importo Lavori (Oneri della sicurezza inclusi)	€ 3.025.996,35
Somme a disposizione	
spese tecniche	€ 235.000,00
imprevisti	€ 200.000,00
Lavori in economia (Iva inclusa)	€ 80.000,00
incentivo funzioni tecniche (limitatamente alle funzioni attivate – RUP-Verifica-gara+20%innovazione)	€ 30.211,55
indagini preliminari, prove di laboratorio per materiali, verifiche	€ 8.000,00
iva su lavori	€ 302.599,64
iva e cassa su Spese tecniche	€ 63.168,00
spese di gara, pubblicità, contributo anac ed arrotondamenti	€ 5.024,46
Totale somme a disposizione	€ 924.003,65
TOTALE	€ 3.950.000,00

Focus: alcuni casi particolari

Le fasi di realizzazione di un'opera pubblica

Adeguamento strutturale antisismico scuola Federico II:

Risorse finanziarie utilizzate

Contributi Stato:	3.300.000,00
Aumento contrib. Stato 10%	
per aumento prezzi:	330.000,00
Risorse comunali:	320.000,00
Totale risorse disponibili:	3.950.000,00

Interventi e risposte a quesiti