



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
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>52.383.720,62</b>

## 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
		<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>53.025.011,93</b>

**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
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>53.025.011,93</b>

**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:**

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

**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

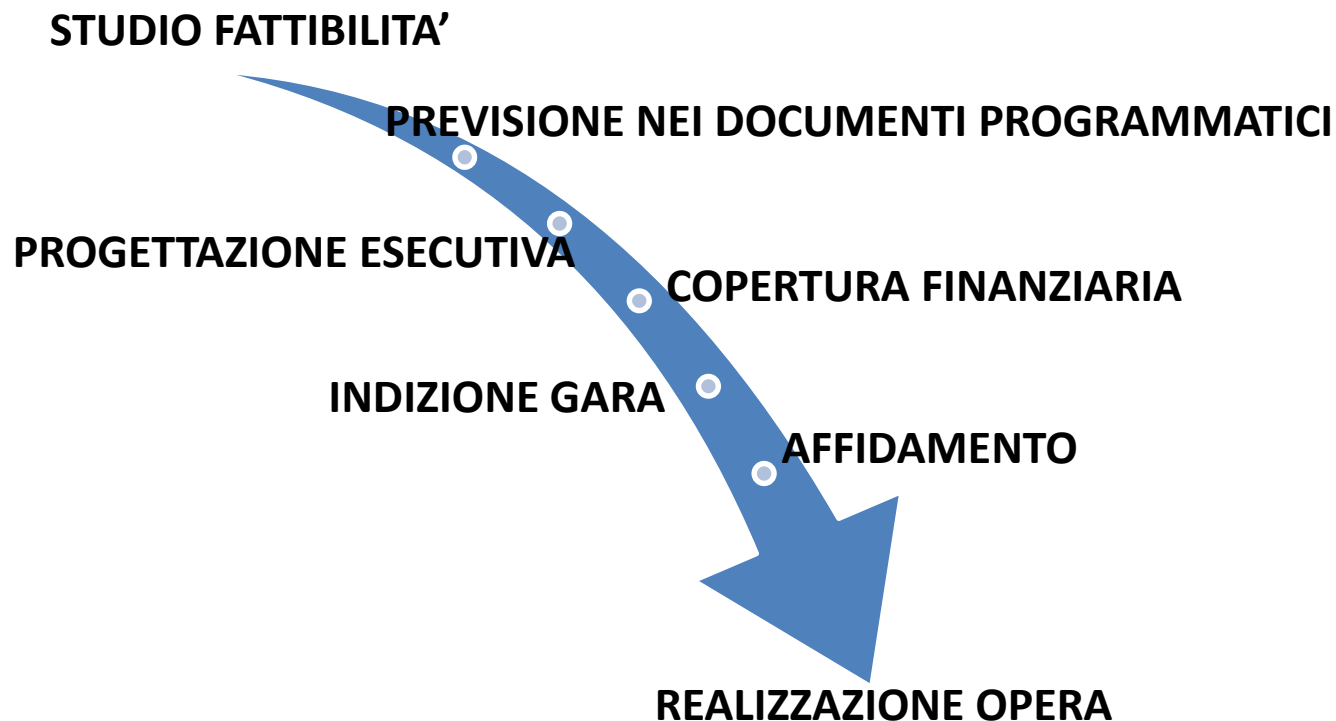
# Focus: alcuni casi particolari

## 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:

<b>Importo Lavori (Oneri della sicurezza inclusi)</b>	<b>€ 3.025.996,35</b>
<b>Somme a disposizione</b>	
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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.950.000,00</b>

# Focus: alcuni casi particolari

## Le fasi di realizzazione di un'opera pubblica

### Adeguamento strutturale antisismico scuola Federico II:

#### Risorse finanziarie utilizzate

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



## Interventi e risposte a quesiti