

ISTRUZIONI

Informazioni di contesto per comprendere meglio il lavoro

Il file che utilizzeremo è un documento Excel contenente il **Piano Esecutivo di Gestione (PEG)** del Comune di Milano degli ultimi 4 anni. Il PEG è uno strumento di gestione operativa con cui l'Amministrazione specifica in modo dettagliato gli obiettivi inseriti in bilancio e le risorse finanziarie messe a disposizione.

Struttura del bilancio

La struttura del bilancio comunale è stabilita dal Testo Unico degli Enti Locali (T.U.E.L.) ed è equivalente per il bilancio preventivo e il bilancio consuntivo (o rendiconto).

Entrate e spese

La prima grande suddivisione è tra voci di entrata e voci di spesa. Nel file è indicata nella colonna A.

Per ogni voce di entrata o spesa, il file riporta 4 livelli di dettaglio insieme alla relativa descrizione (colonne F-G, H-I, J-K, L-M).

Entrate

Le entrate rappresentano le risorse finanziarie a disposizione del Comune nel corso dell'anno, tra cui le tasse e i contributi che il Comune prevede di incassare nel suo territorio e i trasferimenti che riceverà da enti regionali, statali o altri enti pubblici.

Classificazione delle entrate - Titoli	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
Titolo 2	Trasferimenti correnti
Titolo 3	Entrate extratributarie
Titolo 4	Entrate in conto capitale
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie
Titolo 6	Accensione di prestiti
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro

Spese

Le spese rappresentano le modalità con cui il Comune ha scelto di impiegare le risorse a sua disposizione (ovvero le entrate). Tra le spese troviamo i costi per l'erogazione dei servizi ai cittadini e per la gestione dell'ente comunale nonché gli investimenti.

Le spese sono classificate in:

- Missioni: Funzioni principali e obiettivi strategici dell'ente che utilizzano le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate (colonne B-C)
- Programmi: Aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni (colonne D-E)
- Macroaggregati: Articolazioni dei programmi secondo la natura economica della spesa
- Capitoli e articoli: Ripartizioni dei macroaggregati ai fini della gestione (colonne P-S e Q)

Classificazione delle spese - Titoli	
Titolo 1	Spese correnti
Titolo 2	Spese in conto capitale
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie
Titolo 4	Rimborso prestiti
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro

Conto corrente e conto capitale

Sia le entrate che le spese sono divise in conto corrente e conto capitale. La parte in conto corrente raggruppa quelle voci di entrata o di spesa che si riferiscono all'esercizio in corso e che fanno propriamente capo alla gestione dei servizi e al loro funzionamento. Si contrappongono alla parte in conto capitale che invece si riferisce agli investimenti e al loro finanziamento nel lungo termine.

Centri di costo e centri di responsabilità

Un centro di costo (colonne N-O) è un'unità contabile in cui i costi vengono raggruppati. Il centro di responsabilità (colonne T-U) è formato da un gruppo di persone costituente un'unità operativa che, sotto la guida di un dirigente, lavora per raggiungere uno o più obiettivi prefissati dei quali sono responsabili. Nelle colonne AD-AE sono indicate le direzioni di riferimento.

Bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è un documento di pianificazione economica e di programmazione politica che viene approvato annualmente dal Consiglio comunale su proposta della Giunta. Esso ha una funzione autorizzativa in quanto stabilisce ex-ante l'entità, la natura e la destinazione della spesa che il Comune potrà sostenere nel corso dell'anno e le relative modalità di finanziamento, attraverso la programmazione dell'entità, della natura e della provenienza delle entrate.

Bilancio consuntivo (o rendiconto)

Il bilancio consuntivo (o rendiconto) è il documento con cui la Giunta rendiconta e certifica, alla fine dell'anno, le spese e le entrate effettivamente sostenute per la gestione dell'ente comunale di fronte al Consiglio, che ha la competenza per l'approvazione definitiva. Si tratta di una sintesi di fine periodo che serve a rendere conto alla comunità del corretto utilizzo delle risorse a disposizione del Comune.

Il file riporta le voci del rendiconto degli anni 2013-2016. Limiteremo il nostro lavoro ai rendiconti con priorità per il bilancio consuntivo dell'anno 2016 recentemente approvato (colonne V, W, X e Y).

Fonti

- Bilancio comunale, Wikipedia, https://it.wikipedia.org/wiki/Bilancio_comunale
- Il nuovo bilancio dell'Ente locale, Colangelo Roberto <https://goo.gl/FMEM90>