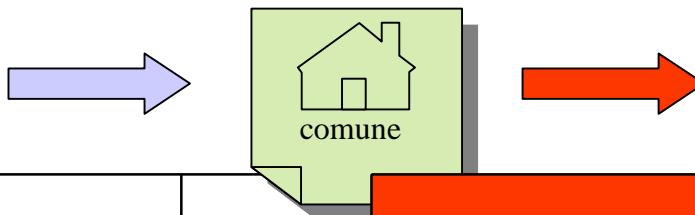


Slides per la Comunicazione

Il Bilancio per il *cittadino* del
Comune di Milano



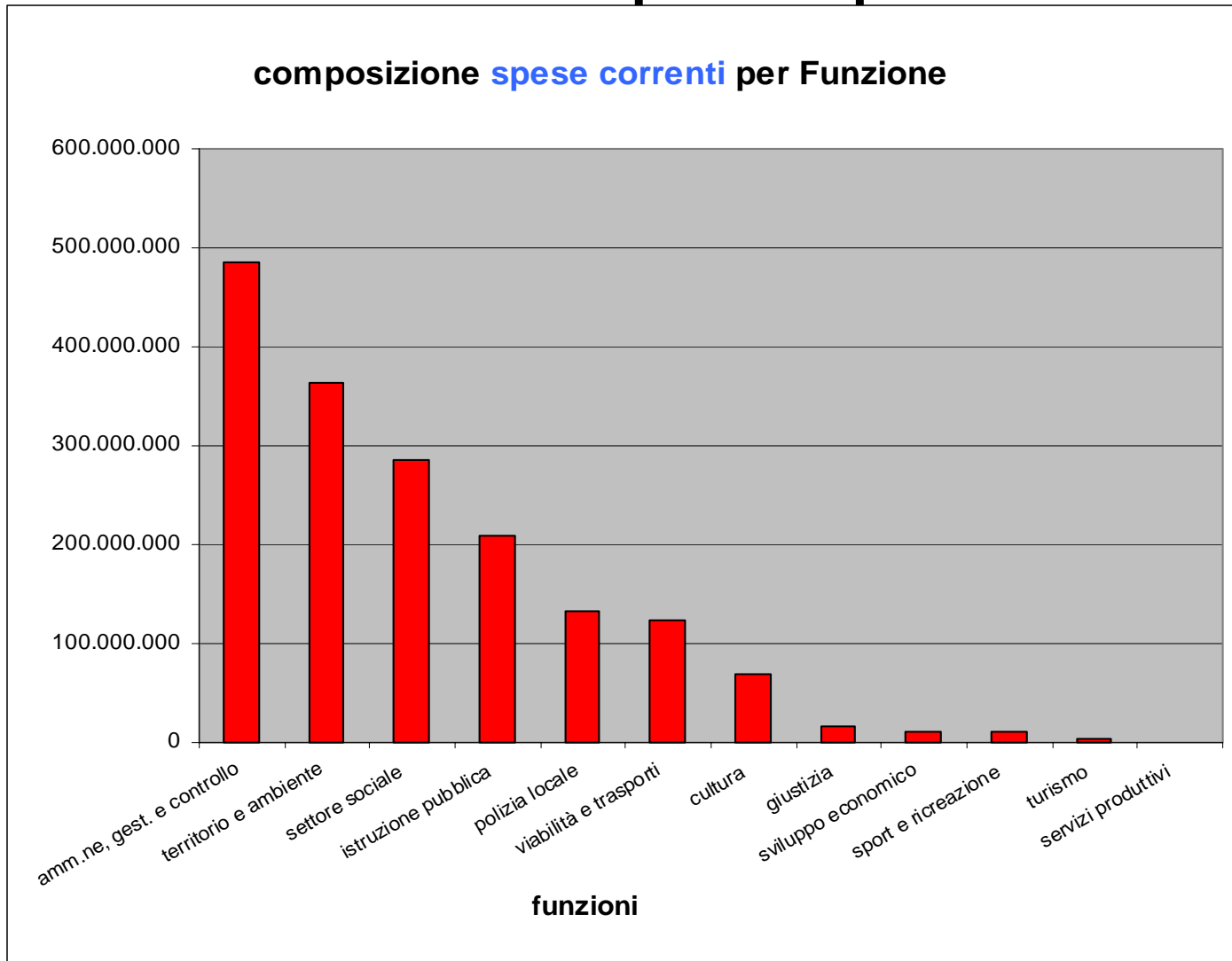
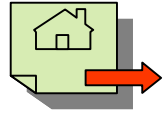
Il conto del bilancio in breve



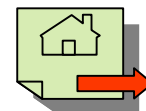
ENTRATE	€	%	SPESE	€	%
entrate tributarie	1.019.087.507	13%	spese correnti	1.712.399.105	22%
trasferimenti e contributi correnti	221.760.186	3%	spese in conto capitale	5.964.358.362	76%
entrate extratributarie	576.686.227	7%	spese per rimborso prestiti	181.432.669	2%
alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	5.692.253.299	74%	totale spese	7.858.190.136	100%
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	228.382.946	3%	disavanzo	-120.019.971	
totale	7.738.170.165	100%	totale	7.738.170.165	

N.B.: non si riportano il Titolo VI delle entrate (Entrate da servizi per conto di terzi) ed il Titolo IV delle spese (Spese per servizi per conto di terzi) in quanto relativi ad operazioni svolte dal Comune per conto di terzi che, pertanto, costituiscono allo stesso tempo un'entrata accertata ed un uscita impegnata per l'ente (es.: ritenute previdenziali e assistenziali, ritenute erariali, ecc.). Questi due titoli hanno lo stesso importo non avendo, di conseguenza, un reale effetto sul Conto del bilancio.

Conto del bilancio: per quali funzioni il Comune spende di più?

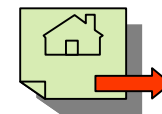


Conto del bilancio: per quali servizi il Comune utilizza più risorse?

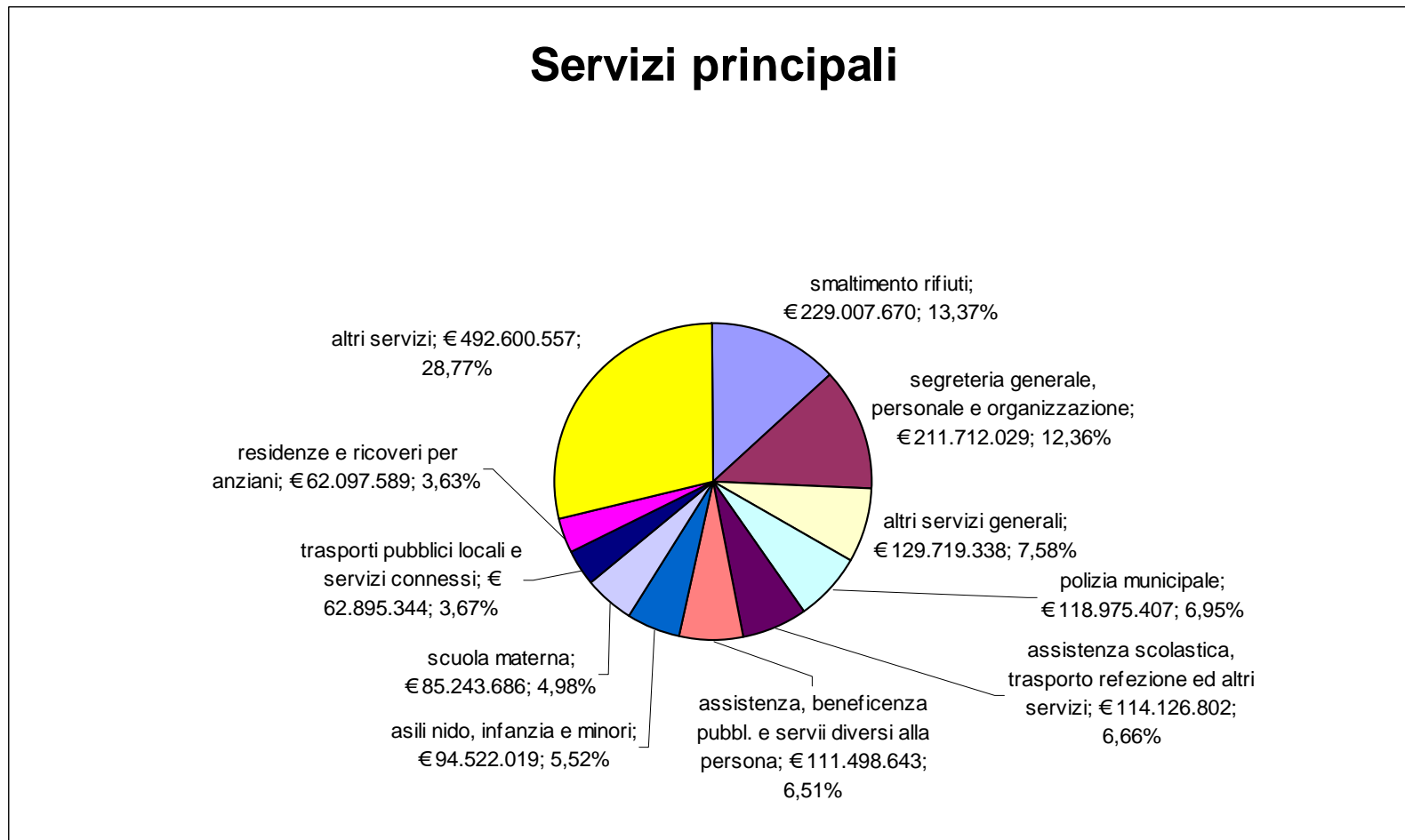


Servizio di spesa corrente (di cui al DPR 194/1996)				Servizio (di cui al DPR 194/1996)				
		importo	%		importo	%		
1	smaltimento rifiuti	229.007.670	13,37%	23	anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	18.128.769	1,06%	
2	segreteria generale, personale e organizzazione	211.712.029	12,36%	24	ufficio tecnico	16.903.098	0,99%	
3	altri servizi generali	129.719.338	7,58%	25	servizio necroscopico e cimiteriale	16.756.267	0,98%	
4	polizia municipale	118.975.407	6,95%	26	uffici giudiziari	16.491.300	0,96%	
5	assistenza scolastica, trasporto refezione ed altri servizi	114.126.802	6,66%	27	polizia amministrativa	11.829.410	0,69%	
6	assistenza, beneficenza pubbl. e servizi diversi alla persona	111.498.643	6,51%	28	stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti comunali	9.905.943	0,58%	
7	asili nido, infanzia e minori	94.522.019	5,52%	29	affissioni e pubblicità	7.174.859	0,42%	
8	scuola materna	85.243.686	4,98%	30	istruzione elementare	5.734.726	0,33%	
9	trasporti pubblici locali e servizi connessi	62.895.344	3,67%	31	servizi relativi al commercio	3.983.403	0,23%	
10	residenze e ricoveri per anziani	62.097.589	3,63%	32	manifestazioni turistiche	2.697.069	0,16%	
11	biblioteche, musei, pinacoteche	47.028.613	2,75%	33	polizia commerciale	2.567.360	0,15%	
12	edilizia residenziale pubbl. locale e piani di edilizia ec.-popolare	43.899.100	2,56%	34	istruzione secondaria superiore	2.030.066	0,12%	
13	viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	41.302.749	2,41%	35	scuola media	1.052.250	0,06%	
14	parchi e serv. di tutela ambientale, altri serv. per territorio e ambiente	35.863.083	2,09%	36	servizi turistici	986.703	0,06%	
15	organi istituzionali, partecipazioni e decentramento	31.364.759	1,83%	37	protezione civile	673.385	0,04%	
16	gest. entrate trib. e serv. Fiscali	29.680.549	1,73%	38	piscine comunali	597.725	0,03%	
17	servizio idrico integrato	28.946.434	1,69%	39	manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	442.780	0,03%	
18	gest. beni demaniali e patrimoniali	26.879.031	1,57%	40	prevenzione e riabilitazione	294.447	0,02%	
19	urbanistica e gestione del territorio	25.168.915	1,47%	41	distribuzione energia elettrica	117033	0,01%	
20	teatri, att. culturali e servizi diversi nel settore culturale	22.045.053	1,29%	42	fiere, mercati e servizi connessi	96.540	0,01%	
21	gest. econ., finanz., programm., provved., contr. di gestione	21.814.277	1,27%	43	centrale del latte	30.994	<0,00%	
22	illuminazione pubblica e servizi connessi	20.092.492	1,17%	44	distribuzione gas	21.375	<0,00%	
				totale spesa corrente			1.712.399.084	100%

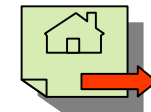
Conto del bilancio: la “top ten” dei Servizi



*I primi 10 servizi assorbono più del 70% del totale **spese correnti***



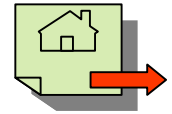
Conto del bilancio: la spesa per trasferimenti



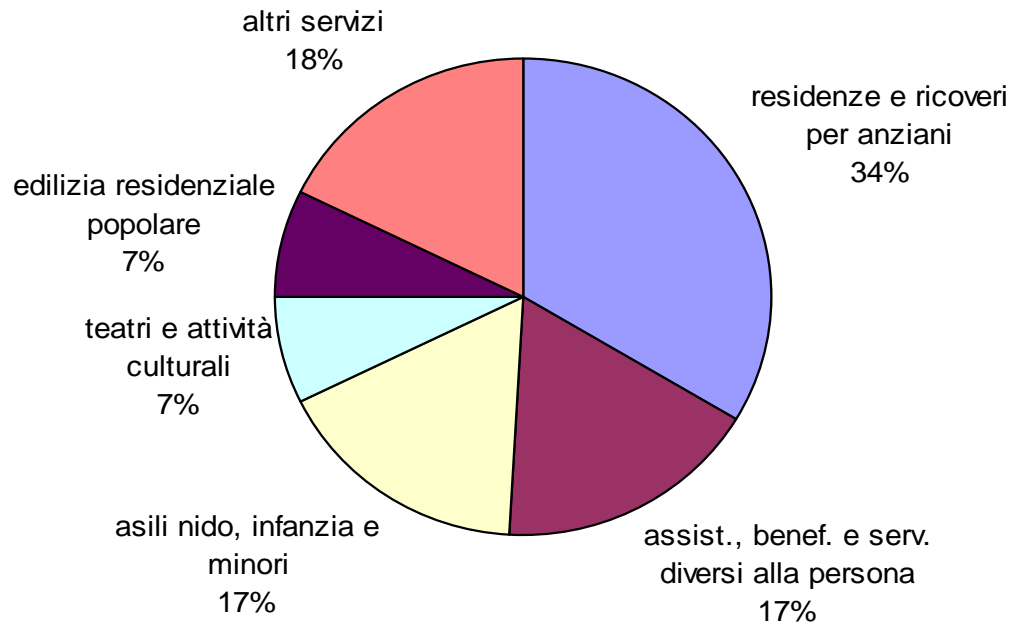
	servizio	trasferimenti	%
1	residenze e ricoveri per anziani	61.107.434	33,62%
2	assist., benef. e serv. diversi alla persona	31.419.489	17,29%
3	asili nido, infanzia e minori	30.624.972	16,85%
4	teatri e attività culturali	13.310.502	7,32%
5	edilizia residenziale popolare	13.246.573	7,29%
6	gest. entrate trib. e serv. fiscali	6.414.000	3,53%
7	gest. beni demaniali e patrimoniali	5.699.632	3,14%
8	stadio comunale ed altri impianti comunali	5.611.217	3,09%
9	assist. scolastica, trasp., refezione ed altro	3.218.495	1,77%
10	parchi e servizi per territorio e ambiente	3.103.923	1,71%
11	organi istituz., partecip. e decentramento	2.906.454	1,60%
12	segreteria generale, personale e org.ne	2.085.947	1,15%
13	servizio idrico integrato	951.743	0,52%
14	biblioteche, musei, pinacoteche	823.902	0,45%
15	urbanistica e gestione del territorio	516.059	0,28%
16	manifestazioni turistiche	329.196	0,18%
17	trasporti pubblici locali e servizi connessi	327.696	0,18%
18	servizi turistici	67.201	0,04%
19	viabilità, circolazione e servizi connessi	7.087	<0,00%
20	anagrafe, stato civile, elettorale, leva, ecc.	436	<0,00%
totale trasferimenti		181.771.958	100,00%

Nota:
 si evidenzia
 come i
 trasferimenti
 possano essere
 diretti verso il
 cittadino o
 "intermediati" da
 altri soggetti (si
 pensi, ad
 esempio, alle
 organizzazioni
 non profit)

Conto del bilancio: per quali Servizi il Comune eroga i più ingenti trasferimenti?



I primi 5 servizi assorbono più dell' 80% del totale trasferimenti

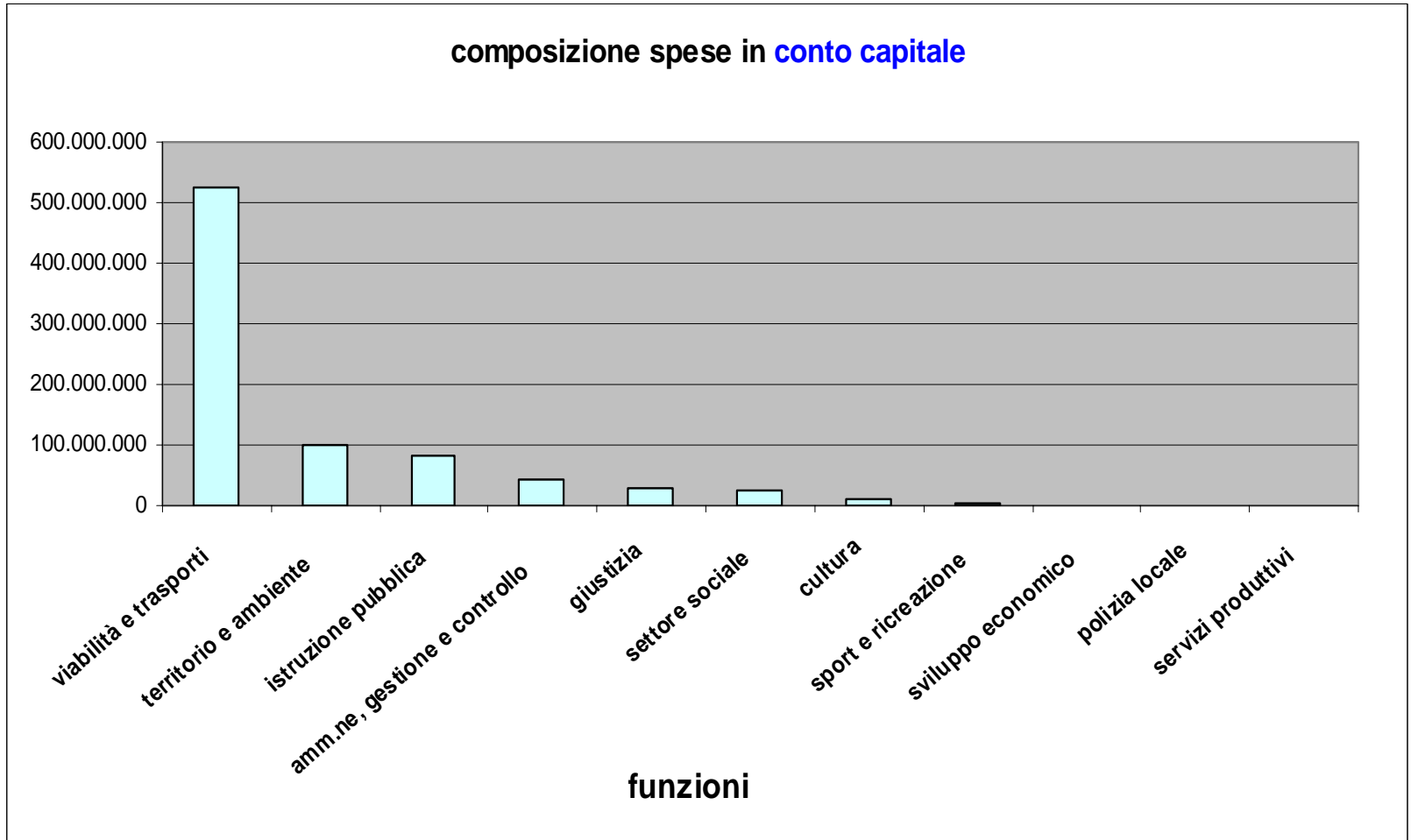
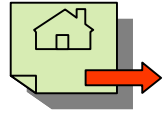


Conto del bilancio: composizione delle spese in **conto capitale** (depurate dalle voci di concessione crediti e anticipazioni) per Funzione

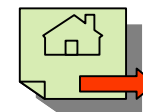


Spese in conto capitale per Funzione		€	%
1	viabilità e trasporti	525.666.870	64,02%
2	territorio e ambiente	100.538.391	12,24%
3	istruzione pubblica	80.757.185	9,84%
4	amm.ne, gestione e controllo	43.099.791	5,25%
5	giustizia	28.658.282	3,49%
6	settore sociale	25.807.395	3,14%
7	cultura	11.688.152	1,42%
8	sport e ricreazione	4.276.806	0,52%
9	sviluppo economico	593.925	0,07%
10	polizia locale	624	<0,00%
11	servizi produttivi	377	<0,00%
totale		821.087.798	100,00%

Conto del bilancio: per quali Funzioni il Comune investe di più?

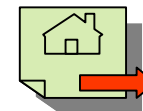


Conto del bilancio: composizione delle spese in conto capitale (depurate dalle voci di concessione crediti e anticipazioni) per Servizio



	Servizio	€	%		Servizio	€	%
1	trasporti pubblici locali	378.807.639	46,13%	17	biblioteche, musei, pinacoteche	4.536.668	0,55%
2	viabilità	143.659.231	17,50%	18	stadio comunale e altri impianti	4.276.807	0,52%
3	istruzione elementare	47.700.590	5,81%	19	asili nido e serv. per infanzia	3.522.449	0,43%
4	servizio idrico integrato	38.556.934	4,70%	20	strutt. res. e di ricovero anziani	3.207.200	0,39%
5	uffici giudiziari	28.658.283	3,49%	21	illuminaz. pubblica	3.200.000	0,39%
6	edilizia resid. Pubblica	27.055.638	3,30%	22	assistenza scolastica	2.183.544	0,27%
7	urbanistica	26.376.506	3,21%	23	anagrafe	1.523.052	0,19%
8	istruzione media	25.181.235	3,07%	24	org. Ist., partec., decentramento	1.120.930	0,14%
9	gest. beni demaniali e patr.	22.901.169	2,79%	25	fiere, mercati e serv. connessi	593.925	0,07%
10	assist., benef. e serv. div. persona	10.819.713	1,32%	26	gest. E trib. e servizi fiscali	33.003	<0,00%
11	segreteria gen., pers. e org.ne	10.107.479	1,23%	27	gest. ec., fin., contr. di gest.	20.802	<0,00%
12	parchi e tutela ambientale	8.549.315	1,04%	28	polizia municipale	624	<0,00%
13	serv. Necroscopico e cimiteriale	8.258.033	1,01%	29	altri servizi produttivi	378	<0,00%
14	ufficio tecnico	7.393.355	0,90%	30	distrib. energia elettrica	-	-
15	teatri e att. Culturali	7.151.484	0,87%	31	smaltimento rifiuti	-	-
16	scuola materna	5.691.816	0,69%		Tot. Spese in conto capitale	821.087.798	100,00 %

Differenze fra previsioni definitive ed impegni 2003



dati in milioni di euro

Destinazione degli impieghi		Previsioni definitive	Impegni	Differenze
Opere pubbliche ed interventi diversi		1.444,4	524,5	-919,9
Edilizia residenziale e pubblica		163	27,1	-135,9
Conferimenti alle Aziende e Partecipate		165,9	20,8	-145,1
Costruzione metropolitane				
	M.M.	299,3	230,7	-68,6
	Linee tranviarie veloci	20	10,1	-9,9
	Passante ferroviario	7,9	7,9	0
TOTALE		2.100,5	821,1	-1.279,4

Fonte: Relazione al rendiconto 2003 (pag. 75)



Il conto del patrimonio in breve

ATTIVO

A) Immobilizzazioni		
Materiali	5.514.702.105	52,61%
Finanziarie	1.368.145.519	13,05%
	6.882.847.624	65,66%
B) Attivo Circolante		
Rimanenze	2.544.404	0,02%
Crediti	2.247.519.971	21,44%
Att. finanziarie non imm.	1.326.707.967	12,66%
	3.576.772.342	34,12%
C) Ratei e risconti	22.857.547	0,22%
TOTALE ATTIVO	10.482.477.513	100%

PASSIVO

A) Patrimonio netto		
Netto patrimoniale	5.244.591.443	50,03%
B) Conferimenti		
C. da trasferimenti in c/capitale	759.035.456	7,24%
C. da concessioni di edificare	37.470.944	0,36%
	796.506.400	7,60%
C) Debiti		
Debiti di finanziamento	3.050.886.031	29,10%
Debiti di funzionamento	1.135.955.431	10,84%
Debiti per IVA	5.183.217	0,05%
Deb. per somme anticipate da terzi	107.273.356	1,02%
Debiti verso altri	3.384.386	0,03%
Altri debiti	137.932.784	1,32%
	4.440.615.205	42,36%
D) Ratei e risconti	764.465	0,01%
TOTALE PASSIVO	10.482.477.513	100%



Il conto economico in breve

A)	Proventi della gestione	1.789.284.328	
B)	Costi della gestione	-1.679.218.185	
	Risultato della gestione	110.066.143	58,28%
C)	Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	55.012.164	29,13%
	Risultato della gestione operativa	165.078.307	87,41%
D)	Proventi e oneri finanziari	-86.093.606	-45,58%
E)	Proventi e oneri straordinari	109.860.858	58,17%
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	188.845.559	100%

Il finanziamento da cittadini

Nel 2003 i cittadini hanno finanziato il Comune per €1.265.071.435, pari ad €1.069 per ogni cittadino

$$\frac{\text{entrate tributarie + proventi dei servizi pubblici}^*}{\text{totale entrate correnti}^{**}} \times 100 = \boxed{69,6\%}$$

* Entrate, titolo III, categoria 01

** Pari ad E. 1.817.533.920



Questo indicatore misura l'incidenza delle entrate provenienti direttamente dal cittadino sul totale entrate correnti rilevando la percentuale di partecipazione del cittadino alle entrate del Comune



indici finanziari

Pressione tributaria

Le entrate da tributi per il 2003 sono pari a €1.019.087.507, pertanto la pressione tributaria pro capite è pari a:

$$\frac{\text{entrate tributarie}}{\text{numero residenti}^*} = \boxed{\text{€801,23}}$$

$$\frac{\text{entrate tributarie}}{\text{numero famiglie residenti}^*} = \boxed{\text{€1.732,56}}$$

* Il numero residenti è pari a 1.271.898 (Fonte: ISTAT 2004) ed il numero delle famiglie è 588.197 (Fonte: ISTAT 2001)



Questi indicatori misurano, rispettivamente, quanto, mediamente, ciascun cittadino e ciascuna famiglia versa al Comune sotto forma di tributi

La composizione del finanziamento extratributario da cittadini



indici finanziari

risorse		€	%
1	contravvenzioni	86.902.520	35,33%
2	raccolta acque	52.634.009	21,40%
3	acqua potabile	30.887.183	12,56%
4	servizi di assistenza	30.318.616	12,33%
5	asili nido	10.752.483	4,37%
6	proventi sport	7.437.011	3,02%
7	parcheggi	5.723.244	2,33%
8	servizi cimiteriali	5.343.316	2,17%
9	tasse scolastiche	4.464.061	1,81%
10	assist. scolastica	2.702.202	1,10%
11	diritti di segreteria	2.238.989	0,91%
12	campagna controlli termici	1.642.819	0,67%
13	proventi servizi diversi	1.572.565	0,64%
14	rimborsi spesa per attività anagrafe, leva, ecc.	1.242.696	0,51%
15	diritti uff. giudice di pace	564.193	0,23%
16	depurazione	532.741	0,22%
17	servizi culturali	417.265	0,17%
18	vendite pubblicazioni	415.763	0,17%
19	servizi ricovero ortles	171.062	0,07%
20	tasse ammiss. concorsi	12.423	0,01%
21	fognatura	8.760	<0,00%
Totale categoria 01, titolo III, Entrate		245.983.928	100,00%

Velocità di pagamento delle spese in conto capitale al netto di concessione crediti e anticipazioni



$$\frac{\text{Totale pagamenti di spese in conto capitale di competenza}^*}{\text{Totale impegni di spese in conto capitale di competenza}^{**}} \times 100 =$$
$$= \frac{18.461.284}{821.087.798} = 2,25\%$$

* Importo netto di pagamenti per concessione crediti e anticipazioni pari a: €4.718.276.311 (funzione 1, servizio 3), € 71.852.006 (funzione 8, servizio 3), €22.993.486 (funzione 9, servizio 5), €116.242.861 (funzione 12, servizio 3)

** Importo netto di impegni per concessione crediti e anticipazioni pari a: €4.866.780.234 (funzione 1, servizio 3), € 93.177.821 (funzione 8, servizio 3), €67.069.642 (funzione 9, servizio 5), €116.242.861 (funzione 12, servizio 3)

Attendibilità delle previsioni iniziali



Nota:

Data la rilevanza che le previsioni rivestono nella contabilità pubblica, sarebbe opportuno, al fine di valutare la “manovra previsionale” del Comune, aggiungere nel conto del bilancio una colonna relativa alle previsioni iniziali, affiancata a quella contenente gli stanziamenti definitivi

Scomposizione indice di attendibilità delle previsioni iniziali di entrata



indici finanziari

ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI INIZIALI DI ENTRATE CORRENTI

$$\frac{\text{accertamenti Titoli I+II+III}}{\text{previsioni iniziali Titoli I+II+III}} \times 100 = \frac{1.817.533.920}{1.934.076.600} \times 100 = \mathbf{93,97\%}$$

ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI INIZIALI DI ENTRATE DA ALINAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE CREDITI

$$\frac{\text{accertamenti Titolo IV}}{\text{previsioni iniziali Titolo IV}} \times 100 = \frac{548.982.741^*}{1.586.481.200^{**}} \times 100 = \mathbf{34,6\%}$$

* Al netto di entrate da prelievi da conti correnti con aziende partecipate (Titolo IV, Categoria 06, risorsa 4205, E. 276.490.324) e da entrate da prelievi da conti correnti depositi e movimenti interinali di valori (Titolo IV, Categoria 06, risorsa 4210, E. 4.866.780.234)

** Al netto di previsioni iniziali di entrate da prelievi da conti correnti con aziende partecipate (Titolo IV, Categoria 06, risorsa 4205, E. 470.000.000) e di entrate da prelievi da conti correnti depositi e movimenti interinali di valori (Titolo IV, Categoria 06, risorsa 4210, E. 9.176.110.000)

ATTENDIBILITA' DELLE PREVISIONI INIZIALI DI ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI

$$\frac{\text{accertamenti Titolo V}}{\text{previsioni iniziali Titolo V}} \times 100 = \frac{228.382.496}{849.166.000} \times 100 = \mathbf{26,89\%}$$

NOTA: il ciclo delle ENTRATE

La realizzazione delle **ENTRATE** avviene attraverso le seguenti fasi:

ACCERTAMENTO

momento giuridico in cui sorge il diritto alla riscossione

RISCOSSIONE

in questa fase il credito viene incassato da agenti deputati alla riscossione (qualora presenti) per conto del Comune

VERSAMENTO

momento in cui la somma incassata dagli agenti di riscossione viene versata presso la tesoreria del Comune

Da tali fasi si desume che le entrate accertate non rappresentano esclusivamente risorse incassate e, di conseguenza, non si tratta di fonti già interamente disponibili per il Comune

Scomposizione indice di attendibilità delle previsioni iniziali di spesa



indici finanziari

$$\frac{\text{impegni Titolo I}}{\text{previsioni iniziali Titolo I}} \times 100 = \frac{1.712.399.105}{1.761.987.950} \times 100 = 97,19\%$$

$$\frac{\text{impegni Titolo II}}{\text{previsioni iniziali Titolo II}} \times 100 = \frac{821.087.798^*}{1.827.005.000^{**}} \times 100 = 44,94\%$$

* Al netto di impegni per concessione crediti e anticipazioni pari a: €4.866.780.234 (funzione 1, servizio 3), € 93.177.821 (funzione 8, servizio 3), €67.069.642 (funzione 9, servizio 5), €116.242.861 (funzione 12, servizio 3)

** Al netto di previsioni iniziali di impegni per concessione crediti e anticipazioni pari a: €9.167.187.500 (funzione 1, servizio 3), € 120.000.000 (funzione 8, servizio 3), €100.000.000 (funzione 9, servizio 5), €250.000.000 (funzione 12, servizio 3)

$$\frac{\text{impegni Titolo III}}{\text{previsioni iniziali Titolo III}} \times 100 = \frac{181.432.669}{800.768.670} \times 100 = 22,66\%$$

Scomposizione indice di attendibilità delle previsioni iniziali di spesa in conto capitale per Servizi Periodo 2001



indici finanziari

	Servizio	Previsioni *	Impegni**	Impegni/ Previsioni
21	assistenza scolastica	3.162.575	719.208	22,74%
22	altri servizi produttivi	10.329.138	154.937	1,50%
23	stadio comunale e altri impianti	6.550.114	5.511.704	84,15%
24	illuminaz. pubblica	15.493.707	5.164.568	33,33%
25	anagrafe	3.356.970	603.619	17,98%
26	altri servizi generali	2.768.209	7.746	0,28%
27	org. Ist., partec., decentramento	1.962.536	985.163	50,20%
28	fiere, mercati e serv. connessi	464.811	0	0,00%
29	istruzione secondaria superiore	284.051	5.949	2,09%
30	servizi turistici	1.032.914	0	0,00%
31	servizi relativi al commercio	0	0	-
32	protezione civile	1.413.801	265.872	18,81%
33	affissioni e pubblicità	0	0	-
34	gest. ec., fin., contr. di gest.	834.078	865.050	103,71%
35	uffici giudiziari	1.601.016	1.118.232	69,85%
36	gest. e trib. e servizi fiscali	25.823	25.822	100,00%
37	smaltimento rifiuti	4.131.655	0	0,00%
38	distrib. energia elettrica	0	0	-
39	Servizi prevenzione e riabilitazione	4.699.758	1.414.963	30,11%
40	Centrale del latte	0	0	-
41	Farmacie	0	0	-
42	polizia commerciale	103.291	0	0,00%
	totale	1.247.368.197	455.987.980,08	36,56%

* Importi al netto di previsioni per concessione crediti e anticipazioni pari a:

- £ 17.750.150.000.000 (funzione 1, servizio 3),
- £ 230.000.000.000 (funzione 8, servizio 3),
- £ 200.000.000.000 (funzione 9, servizio 5),
- £ 560.000.000.000 (funzione 12)

** Importi netti di impegni per concessione crediti e anticipazioni pari a:

- £ 12.387.100.015.067 (funzione 1, servizio 3),
- £ 230.000.000.000 (funzione 8, servizio 3),
- £ 109.384.550.573 (funzione 9, servizio 5),
- £ 136.064.007.879 (funzione 12)

Scomposizione indice di attendibilità delle previsioni iniziali di **spesa in conto capitale** per Servizi



indici finanziari

		2001	2002	2003
	Servizio	Impegni/ Previsioni	Impegni/ Previsioni	Impegni/ Previsioni
1	trasporti pubblici locali	33,21%	58,64%	92,57%
2	viabilità	24,27%	22,36%	38,96%
3	edilizia resid. Pubblica	16,21%	19,10%	16,60%
4	servizio idrico integrato	65,68%	66,26%	34,77%
5	gest. beni demaniali e patr.	42,18%	35,06%	20,77%
6	parchi e tutela ambientale	32,72%	32,92%	8,91%
7	urbanistica	22,69%	22,79%	29,95%
8	biblioteche, musei, pinacoteche	90,51%	24,80%	7,25%
9	segreteria gen., pers. e org.ne	18,85%	26,78%	19,17%
10	ufficio tecnico	51,81%	24,24%	15,20%
11	istruzione elementare	113,90%	5,67%	98,20%
12	assist.,benef. e serv.div. persona	20,58%	16,83%	24,27%
13	serv. Necroscopico e cimiteriale	87,54%	97,08%	22,78%
14	istruzione media	73,41%	6,36%	93,88%
15	scuola materna	49,90%	29,97%	24,92%
16	teatri e att. Culturali	58,29%	70,14%	32,26%
17	strutt. res. e di ricovero anziani	0,00%	0,00%	15,46%
18	polizia municipale	0,27%	10,79%	0,00%
19	asili nido e serv. per infanzia	73,47%	64,56%	24,40%
20	piscine comunali	67,04%	1,75%	0,00%
21	assistenza scolastica	22,74%	11,52%	20,87%

Riepilogo
trend
2001
2002
2003

segue



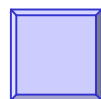
Scomposizione indice di attendibilità delle previsioni iniziali di spesa in conto capitale per Servizi

		2001	2002	2003
	Servizio	Impegni/ Previsioni	Impegni/ Previsioni	Impegni/ Previsioni
22	altri servizi produttivi	1,50%	139,68%	0,00%
23	stadio comunale e altri impianti	84,15%	51,85%	57,79%
24	illuminaz. pubblica	33,33%	74,09%	50,14%
25	anagrafe	17,98%	8,28%	42,07%
26	altri servizi generali	0,28%	6,62%	0,00%
27	org. lst., partec., decentramento	50,20%	54,42%	45,11%
28	fiere, mercati e serv. connessi	0,00%	25,53%	26,66%
29	istruzione secondaria superiore	2,09%	74,85%	0,00%
30	servizi turistici	0,00%	0,00%	0,00%
31	servizi relativi al commercio	0,00%	0,00%	0,00%
32	protezione civile	18,81%	100,00%	0,00%
33	affissioni e pubblicità	0,00%	0,00%	0,00%
34	gest. ec., fin., contr. di gest.	103,71%	5,81%	7,49%
35	uffici giudiziari	69,85%	0,00%	10781,90%
36	gest. e trib. e servizi fiscali	100,00%	32,47%	43,71%
37	smaltimento rifiuti	0,00%	0,00%	0,00%
38	distrib. energia elettrica	0,00%	0,00%	0,00%
39	Servizi prevenzione e riabilitazione	30,11%	138,56%	0,00%
40	Centrale del latte	0,00%	0,00%	0,00%
41	Farmacie	0,00%	0,00%	0,00%
42	polizia commerciale	0,00%	0,00%	0,00%
	attendibilità delle previsioni del Titolo II - Spese in conto capitale	36,56%	37,89%	44,94%



indici finanziari

Riepilogo
trend
2001
2002
2003



Funzionalità interna

Area di intervento	Esercizio	Previsioni iniziali	Impegni	Impegni/ Previsioni	Numeri indice
Funzionalità interna	2003	217.911.600	41.576.738	19,08%	57,61
	2002	256.959.900	81.591.773	31,75%	95,88
	2001	102.533.478	33.953.942	33,11%	100



indici finanziari

Incidenza dei residui

$$\frac{\text{Totale residui attivi}^*}{\text{Totale accertamenti di competenza}^{**}} \times 100 = \boxed{43,41\%}$$

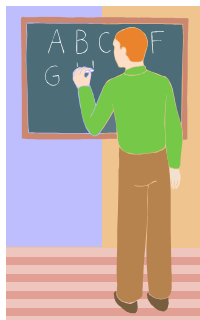
* Pari ad E. 3.528.648.393,37 (Conto del bilancio 2003, pag. 43)

** Pari ad E. 8.127.727.561,95 (Conto del bilancio 2003, pag. 43)

$$\frac{\text{Totale residui passivi}^{***}}{\text{Totale impegni di competenza}^{****}} \times 100 = \boxed{44,54\%}$$

*** Pari ad E. 3.673.758.021,81 (Conto del bilancio 2003, pag. 151)

**** Pari ad E. 8.247.747.532,87 (Conto del bilancio 2003, pag. 151)



Le analisi effettuate finora si sono basate sulla gestione di competenza, senza considerare le entrate/spese accertate/impegnate e non ancora riscosse/pagate a fine esercizio (residui). L'incidenza dei residui evidenzia, in generale, efficienze o inefficienze della macchina amministrativa. Entrambi gli indicatori possono essere calcolati anche su "porzioni" (ad esempio titoli) di entrate e spese per effettuare delle valutazioni più analitiche

Il trend dell'incidenza dei residui



indici finanziari

Si riporta, oltre all'incidenza dei residui attivi e passivi per l'esercizio 2003 (calcolata nella slide precedente), anche lo stesso indice relativamente ai periodi 2002 e 2001 al fine di valutarne l'andamento nel tempo. Si denota una crescita dell'incidenza sia dei residui di parte attiva che dei residui di parte passiva

Residui attivi

Residui passivi

	2003	2002	2001
Residui attivi	43,41%	41,05%	40,44%
Residui passivi	44,54%	41,13%	41,83%

Capitale investito



$$\frac{\text{Totale attivo}^*}{\text{Numero residenti}^{**}} = \boxed{\text{€8.241,6}}$$

$$\frac{\text{Totale attivo}^*}{\text{Numero famiglie residenti}^{**}} = \boxed{\text{€17.821,37}}$$

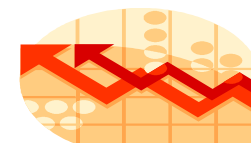
* Conto del patrimonio, Totale dell'attivo pari ad E. 10.482.477.513

** Il numero residenti è pari a 1.271.898 (Fonte: ISTAT 2004) ed il numero delle famiglie è 588.197 (Fonte: ISTAT 2001)



Questi indicatori misurano, rispettivamente, il capitale investito dal Comune per ciascun cittadino e per ogni famiglia

Milano, Roma e Bologna in cifre

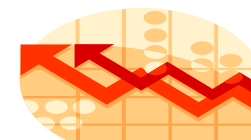


benchmarking



	Milano	Roma	Bologna	Napoli
residenti	1.271.898	2.542.003	373.539	1.000.449
famiglie	588.197	1.039.152	177.680	337.787
entrate tributarie	1.019.087.507	1.684.619.270	323.681.919	443.516.675
entrate extratributarie	576.686.227	628.510.480	108.826.548	210.384.721
proventi da servizi pubblici	245.983.928	206.000.000	42.561.801	98.312.701
entrate correnti	1.817.533.920	3.242.116.540	492.042.246	1.265.553.840
spese correnti	1.712.399.105	2.977.263.060	470.246.689	1.112.632.618
quote cap. di rimb. mutui/prestiti	177.990.484	900.988.920	134.346.279	62.666.638
spese in c/capitale	821.087.798	1.836.400.940	151.641.638	514.814.455

Gli indicatori di autonomia

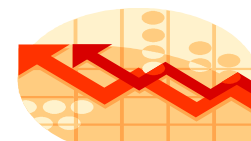


benchmarking



	Milano	Roma	Bologna	Napoli
Indice di autonomia finanziaria				
$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	87,80%	71,35%	87,90%	51,67%
Indice di autonomia impositiva				
$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}} \times 100$	56,07%	51,96%	65,78%	35,05%

Pressione tributaria



benchmarking



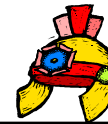
	Milano	Roma	Bologna	Napoli
Pressione tributaria pro-capite				
$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{n. residenti}}$	€801,23	€662,71	€866,53	€443,32
Pressione tributaria per famiglia				
$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{n. famiglie residenti}}$	€1.732,56	€1.621,15	€1.821,71	€1.313,01

Indicatori di finanziamento extratributario da cittadino



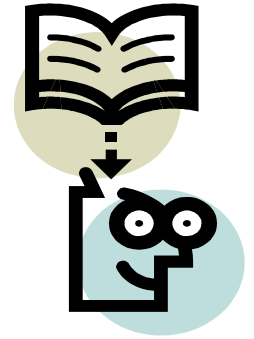
	Milano	Roma	Bologna	Napoli
Finanziamento extratributario da cittadino				
$\frac{\text{Proventi da servizi pubblici}}{\text{n. residenti}}$	€193,40	€81,04	€113,94	€98,27
Incidenza fin. extratributario da cittadino				
$\frac{\text{Proventi da servizi pubblici}}{\text{Entrate extratributarie}} \times 100$	42,65%	32,78%	39,11%	46,73%

Spesa pro-capite



	Milano	Roma	Bologna	Napoli
Spesa in conto capitale media pro-capite				
$\frac{\text{Spese in conto capitale}}{\text{n. residenti}}$	€645,56	€722,42	€405,96	€514,58
Spesa corrente media pro-capite				
$\frac{\text{Spese correnti} + \text{quote capitale di rimborso mutui/prestiti}}{\text{n. residenti}}$	€1.568,93	€1.629,86	€1.676,90	€1.327,62

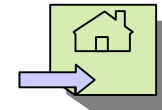
Il bilancio per il cittadino



Proposte per ulteriori elementi di disclosure



Le entrate da cittadini

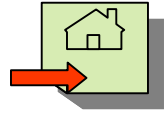


Entrate tributarie *	660.395.951	72,86%
Proventi dei servizi pubblici **	245.983.928	27,14%
Totale entrate da cittadini	906.379.879	100%

* Entrate tributarie nette della voce “Compartecipazione IRPEF”, pari ad E. 358.691.556, più correttamente assimilabile ad un trasferimento non essendo generata dall’autonomia impositiva del Comune

** Entrate, titolo III, categoria 01

Le spese per i cittadini



Spese correnti

1.712.399.105

Quote capitale di rimborso mutui e altri prestiti

177.990.484

Le spese correnti per il cittadino possono essere riclassificate in funzione della loro destinazione nelle tre seguenti classi



Si tratta di una riclassificazione di tipo funzionale e non prevista per legge

Spese per servizi istituzionali



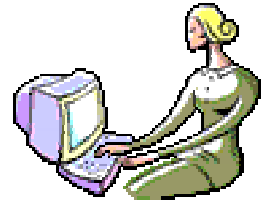
servizi istituzionali		importo	%
1	polizia municipale	118.975.407	30,11%
2	edilizia residenziale pubbl. locale e piani di edilizia ec.-popolare	43.899.100	11,11%
3	viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	41.302.749	10,45%
4	parchi e serv. di tutela ambientale	35.863.083	9,08%
5	gest. beni demaniali e patrimoniali	26.879.031	6,80%
6	urbanistica e gestione del territorio	25.168.915	6,37%
7	illuminazione pubblica e servizi connessi	20.092.492	5,09%
8	anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	18.128.769	4,59%
9	servizio necroscopico e cimiteriale	16.756.267	4,24%
10	uffici giudiziari	16.491.300	4,17%
11	polizia amministrativa	11.829.410	2,99%
12	istruzione elementare	5.734.726	1,45%
13	servizi relativi al commercio	3.983.403	1,01%
14	manifestazioni turistiche	2.697.069	0,68%
15	polizia commerciale	2.567.360	0,65%
16	istruzione secondaria superiore	2.030.066	0,51%
17	scuola media	1.052.250	0,27%
18	protezione civile	673.385	0,17%
19	manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	442.780	0,11%
20	prevenzione e riabilitazione	294.447	0,07%
21	distribuzione energia elettrica	117.033	0,03%
22	fiere, mercati e servizi connessi	96.540	0,02%
totale		395.075.582	100,00%

Spese per servizi a domanda individuale



servizi a domanda individuale		importo	%
1	smaltimento rifiuti	229.007.670	26,14%
2	assistenza scolastica, trasporto refezione ed altri servizi	114.126.802	13,03%
3	assistenza, beneficenza pubbl. e servizi diversi alla persona	111.498.643	12,73%
4	asili nido, infanzia e minori	94.522.019	10,79%
5	scuola materna	85.243.686	9,73%
6	trasporti pubblici locali e servizi connessi	62.895.344	7,18%
7	residenze e ricoveri per anziani	62.097.589	7,09%
8	biblioteche, musei, pinacoteche	47.028.613	5,37%
9	servizio idrico integrato	28.946.434	3,30%
10	teatri, att. culturali e servizi diversi nel settore culturale	22.045.053	2,52%
11	stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti comunali	9.905.943	1,13%
12	affissioni e pubblicità	7.174.859	0,82%
13	servizi turistici	986.703	0,11%
14	piscine comunali	597.725	0,07%
15	centrale del latte	30.994	<0,00%
16	distribuzione gas	21.375	<0,00%
totale		876.129.452	100,00%

Spese per il funzionamento amministrativo



	servizi per il funzionamento amministrativo	importo	%
1	segreteria generale, personale e organizzazione	211.712.029	47,99%
2	altri servizi generali	129.719.338	29,40%
3	organi istituzionali, partecipazioni e decentramento	31.364.759	7,11%
4	gest. entrate trib. e serv. fiscali	29.680.549	6,73%
5	gest. econ., finanz., programm., provved., contr. di gestione	21.814.277	4,94%
6	ufficio tecnico	16.903.098	3,83%
	totale	441.194.050	100,00%

Percentuale di copertura delle spese per servizi a domanda individuale

Servizio	Percentuale di copertura delle Uscite			
	2000	2001	2002	2003
Centri estate MI-scuola	12,4%	18,5%	19,6%	16%
Gestione ricoveri	53,5%	51,5%	47,5%	56,8%
Colonie	9,8%	11,7%	18,5%	22,5%
Asili nido	52,4%	46,9%	49,5%	54,6%
Mostre e spettacoli	13,5%	19,8%	19,2%	33%

Fonte: Relazione al rendiconto 2003 (pag. 152)

Il Bilancio per il cittadino in breve

Entrate da cittadini	€	%	Spese per i cittadini	€	%
Entrate tributarie	660.395.951	72,86%	Servizi a domanda individuale	876.129.452	46,35%
Proventi da servizi pubblici	245.983.928	27,14%	Servizi per il funzionamento amministrativo	441.194.050	23,34%
			Servizi istituzionali	395.075.582	20,9%
			Quote capitale di rimborso mutui e altri prestiti	177.990.484	9,42%
Totale ENTRATE	906.379.879	100%	Totale SPESE	1.890.389.568	100%

Il Bilancio nella prospettiva del cittadino

Costi per il cittadino	totale	pro-capite
<u>Tributi</u>		
ICI	393.433.366	309,33
Imposta comunale sulla pubblicità	25.054.504	19,70
Addizionale sul consumo d energia elettrica	13.669.063	10,75
TARSU	205.312.785	161,42
addizionale TARSU	20.049.579	15,76
Altro	2.876.654	2,26
Totale Tributi	660.395.951	519,22
<u>Proventi da servizi pubblici</u>		
diritti e canoni per la raccolta e depurazione delle acque	52.634.009	41,38
proventi servizio acqua potabile	30.887.183	24,28
proventi dai servizi di assistenza	30.318.616	23,84
altro	45.241.600	35,57
Totale proventi da servizi pubblici	159.081.408	125,07
Dividendi da società partecipate (tit III cat 04)	55.012.164	43,25
Totale costi per il cittadino	874.489.523	687,55

Valore finanziario pro-capite dei servizi erogati

1.486,27

Costi pro-capite per il cittadino

687,55

Risparmio diretto per il cittadino
(quota non prelevata con tributi e proventi da servizi)

798,72

Valore finanziario dei servizi erogati	totale	pro-capite
<u>Servizi domanda individuale</u>		
smaltimento rifiuti	229.007.670	180,05
assistenza scolastica, trasporto refezione ed altri servizi	114.126.802	89,73
assistenza, beneficenza pubbl. e servizi diversi alla persona	111.498.643	87,66
asili nido, infanzia e minori	94.522.019	74,32
scuola materna	85.243.686	67,02
trasporti pubblici locali e servizi connessi	62.895.344	49,45
residenze e ricoveri per anziani	62.097.589	48,82
biblioteche, musei, pinacoteche	47.028.613	36,98
servizio idrico integrato	28.946.434	22,76
teatri, att. culturali e servizi diversi nel settore culturale	22.045.053	17,33
altro	18.717.599	14,72
Totale servizi a domanda individuale	876.129.452	688,84
<u>Servizi per il funzionamento amministrativo</u>		
segreteria generale, personale e organizzazione	211.712.029	166,45
altri servizi generali	129.719.338	101,99
organi istituzionali, partecipazioni e decentramento	31.364.759	24,66
gest. entrate trib. e serv. fiscali	29.680.549	23,34
gest. econ., finanz., programm., provved., contr. di gestione	21.814.277	17,15
ufficio tecnico	16.903.098	13,29
Totale servizi per il funzionamento amministrativo	441.194.050	346,88
<u>Servizi istituzionali</u>		
polizia municipale	118.975.407	93,54
edilizia residenziale pubbl. locale e piani di edilizia ec.-popolare	43.899.100	34,51
viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	41.302.749	32,47
parchi e serv. di tutela ambientale	35.863.083	28,20
gest. beni demaniali e patrimoniali	26.879.031	21,13
urbanistica e gestione del territorio	25.168.915	19,79
illuminazione pubblica e servizi connessi	20.092.492	15,80
anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	18.128.769	14,25
servizio necroscopico e cimiteriale	16.756.267	13,17
uffici giudiziari	16.491.300	12,97
altro	31.518.469	24,78
Totale servizi istituzionali	395.075.582	310,62
Quote capitale di rimborso mutui e altri prestiti	177.990.484	139,94
Totale valore finanziario dei servizi erogati	1890389568	1.486,27

Risorse dirette del cittadino

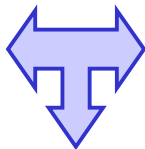
Risparmio diretto per il cittadino E. 798,72
(quota non prelevata con tributi e proventi da servizi)

Risorse indirette da cittadini

Trasferimenti correnti (Titolo II): E. 174,35

Entrate extratributarie (esclusi proventi da servizi, inclusa compartecipazione all'IRPEF e contravvenzioni) E. 567,09

Fonti indirette da cittadini: E.741,45



Valore finanziario pro-capite dei servizi erogati E. 1486,27

RISPARMIO GLOBALE E..57,27

Risorse diverse dai cittadini

Altre entrate
Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti E. 431,62

Accensione prestiti E. 179,56

Finanziamento degli investimenti e rimborso prestiti

Investimenti e rimborso prestiti
Spese in conto capitale E. 645,56

Spese per rimborso prestiti (escluse quote capitale di rimborso mutui e altri prestiti) E. 2,71

Importi espressi in termini pro-capite