



**Bilancio Sociale
Comune di Ragusa**

Anno 2007

**Parte III
BILANCIO**

IL BILANCIO 2007

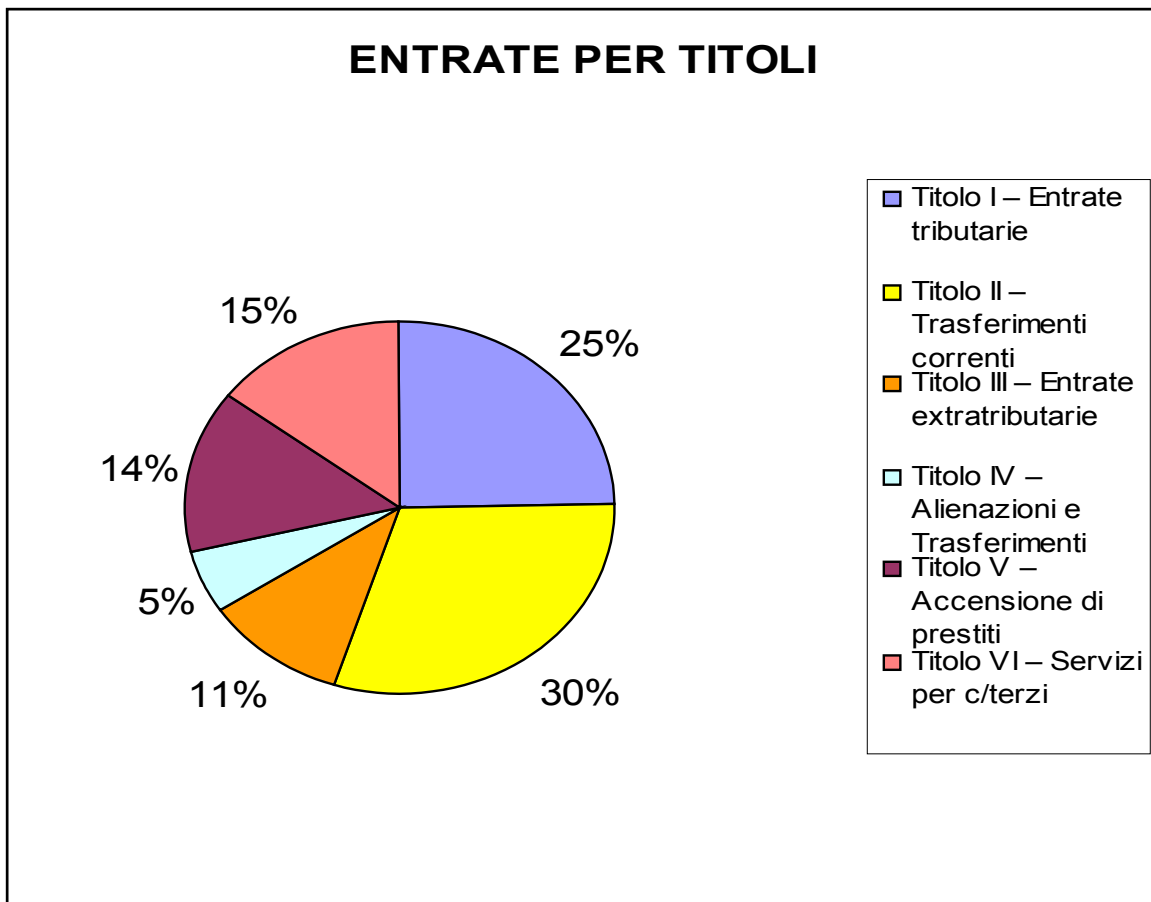
Questa sezione del bilancio sociale descrive le voci del **bilancio consuntivo di competenza** del Comune di Ragusa per l'anno **2007**. Il bilancio consuntivo di competenza prende in considerazione le voci di entrata definitivamente accertate e le voci di spesa definitivamente impegnate.

Il bilancio in sintesi

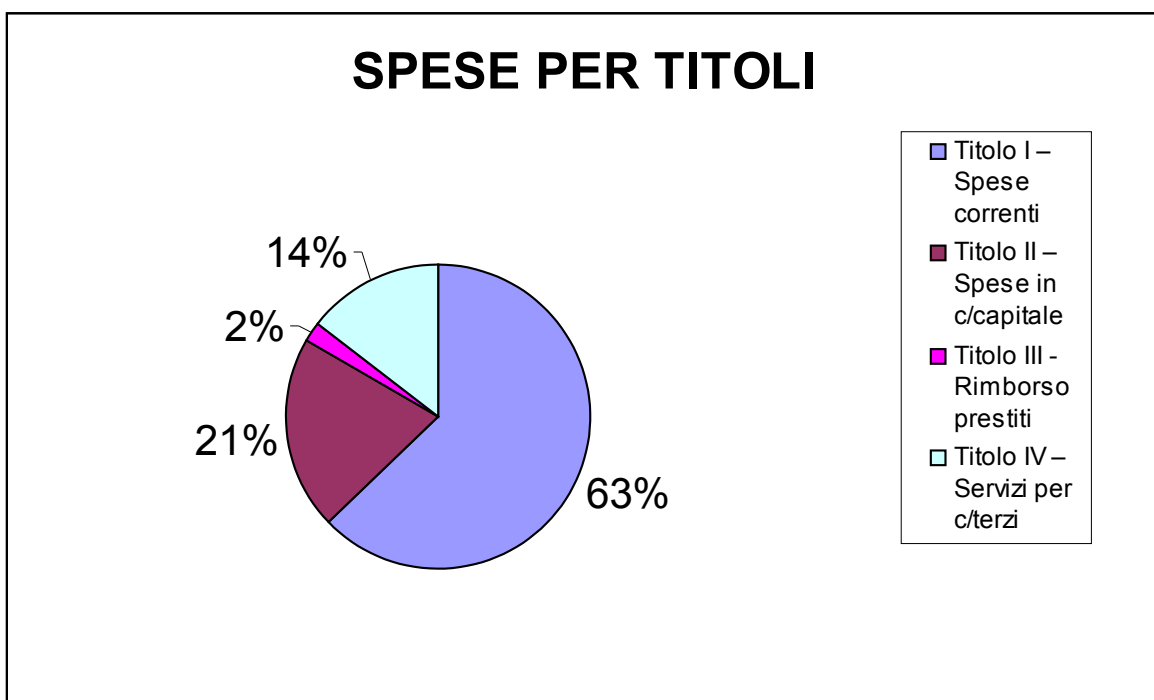
Di seguito viene rappresentato il bilancio 2007 per titoli, ovvero per voci aggregate di entrate e spese. Le **spese correnti** sono le spese che servono al funzionamento ordinario del Comune e all'erogazione dei servizi ai cittadini. Le spese correnti sono finanziate con le **entrate correnti** ovvero entrate tributarie, entrate per trasferimenti correnti ed entrate extra-tributarie. Le **spese in conto capitale** sono le spese di investimento del Comune: realizzazione di opere pubbliche, acquisto di immobili o di beni durevoli, incarichi professionali esterni, conferimenti di capitale. Le **entrate in conto capitale** sono pertanto entrate destinate a finanziare le spese di investimento: entrate da alienazione di beni comunali, entrate da trasferimenti in conto capitale, entrate da assunzione di mutui e altri prestiti. Le spese per **rimborso di prestiti** derivano dalla restituzione della quota capitale di mutui e prestiti. In bilancio vi sono entrate e spese per **servizi per conto di terzi**, o cosiddette "partite di giro". L'importo in entrata è uguale all'importo di spesa, pertanto tali voci non incidono sul risultato di bilancio: ritenute fiscali e previdenziali, spese e relativo rimborso, anticipazioni e relativo rimborso, depositi e cauzioni e relativa restituzione. Infine il totale delle spese è coperto con l'**avanzo di amministrazione applicato** ovvero l'insieme di economie di bilancio risultanti dalle passate gestioni che il Comune utilizza per finanziare le proprie spese.

ENTRATE €	2007	SPESE €	2007
Titolo I – Entrate tributarie	27.305.223,43	Titolo I – Spese correnti	71.064.978,87
Titolo II – Trasferimenti correnti	33.405.765,37		
Titolo III – Entrate extratributarie	11.957.211,33		
Totale Entrate Correnti	72.668.200,13	Totale Spese Correnti	71.064.978,87
Titolo IV – Alienazioni e trasferimenti	6.025.276,68	Titolo II–Spese in c /capitale	23.428.750,38
Titolo V – Accensione di prestiti	15.762.427,28		
Entrate in c/capitale	21.787.703,96	Spese in c/capitale	23.428.750,38
		Titolo III – Rimborso di prestiti	2.440.672,68
Titolo VI – Servizi per c/terzi	16.398.280,28	Titolo IV – Servizi per terzi	16.398.280,28
TOTALE ENTRATE	110.854.184,37	TOTALE SPESE	113.332.682,31
Avanzo di amministrazione applicato	3.818.758,39		

Nel 2007 le voci di entrata più importanti sono le entrate tributarie e i trasferimenti correnti che rappresentano rispettivamente il 25% e il 30% del totale delle entrate.



Nel 2007 le spese correnti rappresentano il 63% del totale delle spese del Comune, mentre le spese in conto capitale rappresentano il 21 % del totale



LE SPESE

Le spese correnti

Le spese correnti sono le spese destinate al funzionamento ordinario degli uffici comunali e all'erogazione dei servizi ai cittadini. Le voci principali sono costituite dal costo del personale (retribuzioni, indennità, oneri previdenziali etc.) e dalle spese per prestazioni di servizi quali consumi per utenze (telefono, riscaldamento, energia elettrica), spese generali (pulizia, manutenzione ordinaria, assicurazioni) e soprattutto spese per servizi appaltati a terzi in base ad apposite convenzioni (servizi sociali, educativi, sportivi e gestione di acquedotto e fognatura). Altre voci di spesa si riferiscono all'acquisto di beni (materiali e beni di consumo), all'utilizzo di beni di terzi (fitti passivi, noleggi, leasing) e ai trasferimenti (erogazioni assistenziali a soggetti bisognosi, contributi a enti, istituzioni e associazioni in ambito culturale, educativo, sportivo, nel campo turistico o dello sviluppo economico).

Spese correnti per tipologia €	2007
personale	23.570.377,13
acquisto di beni	9.111.857,07
prestazioni di servizi	26.020.230,29
utilizzo di beni di terzi	666.620,53
trasferimenti	5.271.723,90
interessi passivi e oneri finanziari	1.746.257,19
imposte e tasse	2.087.451,80
oneri straordinari della gestione corrente	2.590.460,96
Totale spese correnti	71.064.978,87

La tabella seguente riepiloga le spese correnti in funzione della destinazione: servizi alle persone, servizi al territorio, amministrazione e servizi generali.

Spese correnti per destinazione €	2007
Servizi alle persone di cui:	20.791.644,64
Settore Sociale	11.454.581,04
Istruzione Pubblica	5.844.260,91
Cultura e Beni Culturali	1.508.829,49
Sport e Tempo Libero	1.642.886,07
Turismo	341.087,13
Servizi al territorio di cui:	31.380.168,21
Territorio e Ambiente	23.528.713,49
Viabilità e Trasporti	2.827.294,45
Sviluppo Economico	1.023.851,48
Polizia Locale	4.000.308,79
Amministrazione e servizi generali	18.893.166,02
Totale spese correnti	71.064.978,87

I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale sono quei servizi erogati a singoli utenti che ne fanno richiesta dietro versamento di una tariffa di accesso. Tale tariffa copre il costo del servizio solo in parte. In tabella sono riepilogate le entrate e le spese connesse a ciascun servizio a domanda individuale, evidenziando la differenza tra entrate e spese e la relativa copertura percentuale delle entrate sulle spese.

SERVIZI	Entrate	Spese	Differenza Entrate - Spese	Copertura % Entrate/Spese
Asili nido	*245.000,00	820.780,39	-575.780,39	29,85 %
Castello di Donnafugata	195.312,00	444.715,60	- 249.403,60	43,92 %
Refezione scolastica	170.000,00	709.759,28	-539.759,28	23,95%
Trasporti funebri	13.674,22	3.000,00	+10.674,22	%
Mercato ortofrutticolo	35.552,25	133.814,09	- 98.261,84	26,57 %
Espurgo pozzi neri	20.000,00	115.264,69	- 95.264,69	17,35 %
Piscina comunale		30.000,00	+ 30.000,00	%

(*) di cui € 155.000,00 per contributo regionale

I servizi indispensabili

I servizi indispensabili sono i servizi che il Comune è obbligato a fornire a tutti i cittadini, con gestione diretta o esternalizzata, dietro versamento di una tassa o di un canone. Si tratta dei servizi cosiddetti di pubblica utilità (*public utility*).

SERVIZI	Entrate	Spese	Differenza Entrate - Spese	Copertura % Entrate/Spese
Smaltimento rifiuti	7.200.000,00	12.667.913,89	- 5.467.913,89	56,84 %
Servizio idrico integrato	5.648.167,24	6.856.727,41	- 1.208.560,17	82,37 %

Le spese per investimenti

Le spese per investimenti sono costituite principalmente dalle spese per acquisizione di beni immobili, ovvero spese per la progettazione e la realizzazione di nuove opere pubbliche o spese per il recupero, la ristrutturazione o la manutenzione straordinaria di immobili comunali. Una parte delle spese è destinata a espropri e servitù onerose (per l'acquisizione o l'utilizzo di terreni o edifici) o all'acquisto di beni mobili durevoli (per esempio arredi, computer, autoveicoli etc.).

Spese per investimenti per tipologia	2007
acquisizione beni immobili	22.542.828,80
espropri e servitù onerose	348.372,59
acquisizione beni mobili	453.106,98
incarichi professionali esterni	84.442,01
Totale spese per investimenti	23.428.750,38

La tabella seguente riepiloga le spese per investimenti in funzione della destinazione: servizi alle persone, servizi al territorio, amministrazione e servizi generali.

Spese per investimenti per destinazione	2007
Servizi alle persone di cui:	3.712.192,41
Settore Sociale	1.544.661,00
Istruzione Pubblica	1.490.000,00
Cultura e Beni Culturali	120.000,00
Sport e Tempo Libero	528.331,41
Turismo	29.200,00
Servizi al territorio di cui:	13.438.066,07
Territorio e Ambiente	3.789.348,48
Viabilità e Trasporti	8.657.000,00
Sviluppo Economico	935.833,59
Polizia Locale	55.884,00
Amministrazione e servizi generali	6.278.491,90
Totale spese per investimenti	23.428.750,38

LE ENTRATE

Le entrate correnti

Le entrate correnti servono a finanziare le spese correnti. Sono costituite da entrate tributarie, da entrate per trasferimenti correnti, da entrate extratributarie.

Entrate correnti	2007
Entrate tributarie	27.305.223,43
Trasferimenti correnti	33.405.765,37
Entrate extra-tributarie	11.957.211,33
Totale	72.668.200,13

Le **entrate tributarie** sono importi versati dai cittadini sotto forma di imposte, tasse e tributi speciali. Le voci più importanti sono costituite dall'ICI Imposta Comunale sugli Immobili, dalla TARSU Tassa Rifiuti Solidi Urbani e dai proventi per oneri di urbanizzazione.

Entrate tributarie	2007
Imposte	18.852.302,91
ICI Imposta Comunale sugli Immobili	14.115.382,19
Addizionale sul consumo energia elettrica	946.519,88
Imposta sulla pubblicità	375.000,00
Altre Imposte	15.400,84
Addizionale erariale	3.400.000,00
Tasse	8.422.920,52
TARSU Tassa Rifiuti Solidi Urbani	7.489.044,47
TOSAP Tassa Occupazione Suolo e Aree Pubbliche	468.619,07
Altre Tasse	465.256,98
Tributi Speciali	30.000,00
Proventi oneri di urbanizzazione	30.000,00
Totale	27.305.223,43

I **trasferimenti correnti** sono entrate che provengono dallo Stato, dalla Regione o da altri enti del settore pubblico. La voce più consistente è la voce relativa ai trasferimenti dallo Stato, che

costituiscono oltre la metà dei trasferimenti totali. Fra i trasferimenti regionali si segnalano i contributi per la stabilizzazione del precariato, i contributi per servizi sociali e pubblica istruzione, i trasferimenti della legge regionale 61/81 per il recupero del centro storico.

Entrate per trasferimenti correnti	
Dallo Stato:	17.141.806,16
- contributi ordinari	13.691.108,45
- altri contributi	3.450.697,71
Dalla Regione:	15.790.287,05
- contributi ordinari	8.270.424,24
- contributi centri storici (L.R. 61/81)	4.253.787,00
- contributo stabilizzazione precariato	1.525.617,25
- altri contributi	1.740.458,56
Da altri enti del settore pubblico	473.672,16
Totale	33.405.765,37

Le **entrate extratributarie** sono principalmente proventi per la fruizione di servizi pubblici (servizi educativi, sociali e sportivi, servizi funebri e cimiteriali, servizio idrico, mattatoio, discarica etc.), entrate per diritti di segreteria e per sanzioni amministrative, proventi dei beni dell'ente (fitti attivi e royalties per concessioni petrolifere). Le voci più importanti sono costituite dai proventi del servizio idrico integrato (canone idrico e recupero morosità) e dalle royalties per concessioni petrolifere.

Entrate extra-tributarie	2007
Servizi pubblici	9.136.904,26
Proventi dei beni dell'Ente	1.728.991,98
Altre entrate extratributarie	1.091.315,09
Totale	11.957.211,33

Le entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono costituite da alienazioni di beni patrimoniali, da trasferimenti in conto capitale e da riscossioni di crediti. Le alienazioni di beni patrimoniali riguardano la cessione di beni che fanno parte del patrimonio disponibile dell'ente (in particolare nel 2007 si segnala la vendita dei lotti della zona artigianale). I trasferimenti in conto capitale sono trasferimenti che pervengono all'Ente dallo Stato, dalla Regione o da altri enti e che sono vincolati alla realizzazione di specifici progetti di investimento. Infine vi sono le entrate per oneri di urbanizzazione (somme versate dai soggetti che hanno ottenuto la concessione a edificare) e le riscossioni di crediti (nel 2007 sono costituite dalle somme riscosse per la sanatoria edilizia).

Entrate in conto capitale	2007
Alienazioni di beni patrimoniali	114.589,59
lotti zona artigianale	88.816,27
beni immobili	25.773,32
Trasferimenti c/capitale dallo Stato	900.000,00
per viabilità porto turistico	900.000,00
Trasferimenti in c/capitale dalla Regione	596.150,83
Parco giochi per bambini disabili	107.746,00
progettazione opere pubbliche	84.442,01
Parcheggi piazza Stazione	403.962,82
Trasferimenti in c/capitale da altri enti	14.536,26
per la progettualità interna	14.536,26
Trasferimenti in c/capitale da altri soggetti	2.850.000,00
per oneri di urbanizzazione	2.850.000,00
Riscossioni di crediti	1.550.000,00
per oneri sanatoria edilizia	1.550.000,00
Totale	6.025.276,68

Mutui e prestiti

I mutui stipulati nel corso del 2007 sono dettagliati in tabella e ammontano complessivamente ad € 15.762.427,28 e si aggiungono ai mutui già in essere nel 2007, stipulati negli anni precedenti.

Assunzione nuovi mutui	
Manutenzione impianto pubblica illuminazione	1.800.000,00
Ampliamento cimitero Marina di Ragusa	1.365.000,00
Approvvigionamento acqua potabile zone costiere	1.500.000,00
Lavori di completamento edificio ex Consorzio Agrario	1.500.000,00
Urbanizzazione recupero c/da Brusce	550.000,00
Collettore fognario c/da Puntarazzi-Ospedale nuovo	400.000,00
Sistemazione scuola Via Monte Cervini	1.180.000,00
Riqualficazione piazza Torre Dogana	2.000.000,00
Completamento zona artigianale	800.000,00
Manutenzione straordinaria vie e piazze	1.800.000,00
Lavori tetto scuola Palazzello	310.000,00
Completamento Via J. Spataro	200.000,00
Sistemazione strada vicinale Somicem	284.000,00
Sistemazione area esterna palestra Bellarmini	500.000,00
Impianto condotta idrica Nunziatella	196.427,28
Approvvigionamento acqua potabile c/da Puntarazzi	377.000,00
Collegamento arteria Via P. Anselmo-staz.ferroviaria	<u>1.000.000,00</u>
Totale	15.762.427,28

GLI INDICATORI FINANZIARI

Dall'analisi dei dati di bilancio è possibile ricavare alcuni indicatori finanziari che forniscono informazioni sintetiche (in percentuale) in quanto mettono a confronto valori numerici omogenei (importi in euro). Gli indicatori qui riportati forniscono pertanto informazioni sintetiche sul grado di autonomia del Comune di Ragusa, ovvero sulla capacità di reperire le risorse (entrate correnti) necessarie a coprire le spese per il normale funzionamento dell'ente (spese correnti).

L'analisi degli indicatori finanziari dell'autonomia dell'Ente è utile per comprendere gli effetti del **Patto di Stabilità Interno** sul bilancio degli enti locali. Il Patto di Stabilità e Crescita è il Protocollo del Trattato di Maastricht che impone ai paesi membri che partecipano all'Unione monetaria di mantenere, fra gli altri requisiti, un rapporto di indebitamento deficit/PIL al di sotto del 3%. Il Patto di Stabilità Interno è l'insieme di disposizioni con cui lo Stato italiano persegue gli obiettivi di Maastricht in termini di indebitamento. A partire dal 1999 il Patto di Stabilità Interno ha comportato la necessità per il Governo centrale di ridurre le risorse erogate agli enti locali sotto forma di contributi e trasferimenti. La riduzione delle risorse statali ha imposto agli enti locali di rivedere le proprie politiche in termini di entrate e spese correnti. Gli enti locali infatti si sono visti costretti da una parte ad aumentare le proprie entrate tributarie ed extratributarie (per esempio attraverso l'aumento della pressione fiscale o l'aumento di tariffe per la fruizione dei servizi pubblici), dall'altra a tagliare o quantomeno a razionalizzare le spese correnti.

L'**autonomia finanziaria** è un indicatore che si ottiene rapportando la somma di entrate tributarie ed extratributarie al totale delle entrate correnti. Rappresenta la capacità dell'ente di reperire risorse direttamente, sotto forma di tributi o di proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'ente.

Autonomia finanziaria	2005	2006	2007
Entrate tributarie ed extratributarie €	33.193.153,51	25.393.936,03	39.262.434,76
Totale Entrate correnti €	66.879.464,65	61.394.506,89	72.668.200,13
Autonomia finanziaria %	49,64%	41,35%	54,03%

L'**autonomia tributaria** è un indicatore che si ottiene rapportando le entrate tributarie al totale delle entrate correnti. Rappresenta la capacità dell'ente di reperire risorse attraverso l'imposizione tributaria diretta.

Autonomia tributaria	2005	2006	2007
Entrate tributarie €	21.950.643,70	13.647.833,14	27.305.223,43
Totale Entrate correnti €	66.879.464,65	61.394.506,89	72.668.200,13
Autonomia tributaria %	32,83%	23%	37,58%

La **dipendenza erariale** è un indicatore che si ottiene rapportando le entrate per trasferimenti correnti dallo Stato al totale delle entrate correnti. Rappresenta la dipendenza dell'Ente dalle risorse statali per il finanziamento delle spese correnti.

Dipendenza erariale	2005	2006	2007
Trasferimenti correnti (*) dallo Stato €	17.588.550,89	17.717.213,12	17.141.806,16
Totale Entrate correnti €	66.879.464,65	61.394.506,89	72.668.200,13
Dipendenza erariale %	23,30%	28,86%	23,59%

(*) comprendono sia i contributi ordinari sia tutti gli altri contributi

La **dipendenza regionale** è un indicatore che si ottiene rapportando le entrate per trasferimenti correnti dalla Regione al totale delle entrate correnti. Rappresenta la dipendenza dell'Ente dalle risorse regionali per il finanziamento delle spese correnti.

Dipendenza regionale	2005	2006	2007
Trasferimento correnti (*) dalla Regione	15.920.127,25	17.943.693,23	15.974.944,21
Totale entrate correnti	66.879.464,75	61.394.506,80	72.668.200,13
Dipendenza regionale	23,81 %	29,23 %	21,98 %

(*) comprendono sia i contributi ordinari sia tutti gli altri contributi

IL BILANCIO DEL CITTADINO

L'analisi del bilancio del Comune può essere effettuata con riferimento al cittadino medio, ovvero dividendo **entrate e spese correnti** per il numero di abitanti risultante dall'anagrafe della popolazione residente. Tale analisi, sebbene soggetta ai limiti derivanti dal riferimento a valori "medi" (che non sono significativi per capire la distribuzione del valore all'interno della popolazione), ha il merito di rappresentare "a colpo d'occhio" i benefici ricevuti dal cittadino (spese correnti) e i costi sostenuti dallo stesso (entrate correnti).

Le **spese correnti pro-capite** indicano il valore dei benefici che in media il cittadino riceve dal Comune sotto forma di servizi e utilità. Si tratta infatti di somme che il Comune spende per erogare servizi pubblici destinati alle persone e al territorio e più in genere al funzionamento del Comune, quindi flussi monetari dall'Ente al cittadino che rappresentano un **beneficio per il cittadino**.

Benefici pro capite	2007
Servizi alle persone	
Settore Sociale	157,97
Istruzione Pubblica	80,60
Cultura e Beni Culturali	20,81
Sport e Tempo Libero	22,66
Turismo	4,70
Servizi al territorio	
Territorio e Ambiente	324,48
Viabilità e Trasporti	38,99
Sviluppo Economico	14,12
Polizia Locale	55,17
Amministrazione e servizi generali	260,56
Totale benefici pro capite	980,06

Le **entrate correnti pro-capite** indicano il valore dei **costi** che in media il cittadino sostiene sotto forma di tributi versati direttamente al Comune, di imposte e tasse versate allo Stato o alla Regione (che ritornano al Comune sotto forma di contributi e trasferimenti), di esborsi per la fruizione di servizi pubblici o di beni dell'Ente. Si tratta dunque di somme direttamente o indirettamente a carico del cittadino, quindi flussi monetari dal cittadino all'Ente che rappresentano un **costo per il cittadino**.

Costi pro capite	2007
Entrate tributarie	376,57
Trasferimenti correnti	460,70
Entrate extratributarie	164,90

Totale costi pro capite	1.002,17
--------------------------------	-----------------

Nel bilancio del cittadino dunque la prospettiva è “ribaltata”: quello che per il Comune è una spesa rappresenta un beneficio per il cittadino (importi con valore positivo), mentre quello che per il Comune è un’entrata diventa un costo per il cittadino (importi con valore negativo).

Il bilancio del cittadino	
Popolazione residente al 31-12.2007	
Spese correnti pro capite = BENEFICI	980,06
Entrate correnti pro capite = COSTI	1.002,17
Differenza benefici – costi €	- 22,11

Il saldo tra entrate e spese correnti pro capite costituisce dunque la **differenza tra costi e benefici** del cittadino medio. Il saldo mette in evidenza che, come prevedibile, le entrate correnti pro-capite sono superiori alle spese correnti pro capite: questo dipende da un vincolo di bilancio degli enti locali, per cui le entrate correnti devono essere almeno pari alle spese correnti. Ciò significa che i costi a carico del cittadino sono sempre superiori ai benefici ricevuti. La differenza tra benefici e costi rappresenta la quota parte di entrate correnti che viene destinata a coprire le spese in conto capitale e il rimborso dei mutui. Tale saldo quindi costituisce la quota di investimento del Comune che viene finanziata con la partecipazione dei cittadini. Il cittadino pertanto trae un duplice vantaggio dalle somme che versa all’Ente, poiché da una parte utilizza i servizi erogati dal Comune e dall’altra partecipa alla realizzazione di investimenti che in prospettiva servono a migliorare la qualità della vita dei cittadini.