



PROVINCIA DI ORISTANO

Referto del Controllo di Gestione 2019

Ai sensi dell'articolo 198 del D.lgs. 267/2000

INDICE

Sezione 1 – Premessa	pag. 1 - 3
Sezione 2 – Programmi e Obiettivi.....	pag. 4 - 8
Sezione 3 – Monitoraggio acquisti.....	pag. 9 - 23
Sezione 4 – Report contabile	pag. 24-82



PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 1

Premessa

1.1 DOCUMENTI PROGRAMMATICI

Le attività di controllo della gestione 2019 sono state poste in essere non solo in riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione rinvenibili, per l'anno in questione, nei seguenti documenti programmatici:

- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 119 del 30/10/2019 di approvazione del DUP 2019/2021;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 120 del 30/10/2019 di approvazione del Bilancio di previsione;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n.123 dell'11/11/2019 che ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione finanziario;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 127 del 20/11/2019 di approvazione del Piano delle Performance contenente la performance organizzativa e gli obiettivi gestionali di ciascun settore.

1.2 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

La struttura organizzativa della Provincia di Oristano è quella risultante dai provvedimenti di riorganizzazione quali le Deliberazioni n. 28/2018 e n.105/2018, con cui l'Ente ha provveduto a ridefinire la dotazione organica e la propria macrostruttura.

L'individuazione dei centri di responsabilità e dei relativi responsabili, rilevanti ai fini del Controllo di Gestione, segue pertanto la seguente organizzazione:

1. Settore Ambiente e Attività Produttive;
2. Settore Finanziario e Risorse Umane;
3. Settore Viabilità;
4. Settore Edilizia e Istruzione
5. Settore Affari Generali e Avvocatura.

1.3 STRUTTURA ADDETTA AL CONTROLLO DI GESTIONE E MODALITA' OPERATIVE.

Nell'ambito della struttura organizzativa di cui al paragrafo precedente la funzione di controllo di gestione ai sensi degli articoli 196 e seguenti del D.lgs. 267/2000 è stata affidata al servizio Controllo di Gestione.

Le modalità nelle quali si è svolta l'attività di controllo di gestione sono stabilite nell'articolo 4 del Regolamento sui Controlli Interni approvato con delibera del C.P n. 6 del 05/04/2013 e negli articoli 92 e 93 del Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 18 del 26.02.2002 e successive modifiche ed integrazioni.

1.4. SISTEMA DI VALUTAZIONE

Con deliberazioni della G.P. n. 114/2011 e n. 98 del 28/06/2012, è stato approvato il sistema di valutazione e di criteri generali di affidamento incarichi di Posizione Organizzativa, Alta Professionalità e performance dei Dirigenti.

Il sistema di valutazione è basato su due differenti livelli di performance, ovvero:

- *performance organizzativa* ossia la capacità di un'organizzazione di raggiungere le finalità, gli obiettivi e, in ultima istanza, la capacità di soddisfare i bisogni per i quali l'organizzazione è stata costituita;
- *performance individuale* ossia la capacità di un titolare di una posizione di lavoro di raggiungere degli obiettivi specifici (risultato e modalità di raggiungimento del risultato) nonché il contributo che lo stesso apporta attraverso la propria azione al raggiungimento della performance organizzativa.

Il sistema di misurazione e valutazione delle performance è l'insieme delle metodologie, modalità ed azioni che hanno ad oggetto la misurazione e la valutazione delle performance la cui attuazione consente all'ente di pervenire in modo sistemico a misurare e a valutare la performance organizzativa e individuale.



PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 2 Programmi e Obiettivi

2.1 PROGRAMMI E PROGETTI 2019

Il Documento Unico di Programmazione, secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e dal primo principio contabile è uno dei documenti fondamentali su cui orientare l'attività dell'Ente; il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa dell'Ente e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali ed organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti che costituiscono il Sistema Bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Si compone di due sezioni: la sezione strategica (SES) e la sezione operativa (SEO). La Sezione strategica del DUP sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente, con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo.

La Sezione Operativa è predisposta in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SES, contiene la pianificazione per un arco temporale di tre anni ed è lo strumento a supporto della predisposizione del bilancio di previsione e dei successivi documenti di programmazione gestionale quale il Piano esecutivo di Gestione ed il Piano delle performance.

Nell'attuale contesto normativo ed economico, le Province non sono in grado di svolgere quel processo di programmazione che deve trovare fondamento su elementi certi ed avere una effettiva valenza pluriennale. Lo scenario nel quale l'ente Provincia si è trovato ad operare in questi ultimi anni, infatti, è stato fortemente condizionato da un processo repentina riduzione delle risorse e di delegittimazione istituzionale, preludio ad una riforma costituzionale che ne prevedeva la cancellazione. Il processo ha portato alla trasformazione delle Province in enti di secondo livello, con un parziale svuotamento delle funzioni, già avviato dal 2011 con la legge n. 201 e consolidato con la legge n. 56 del 7 aprile 2014 (c.d. legge Del Rio), che ha determinato il trasferimento di alcune delle stesse, oltre che delle relative risorse umane e strumentali, verso Regioni e Comuni. Allo stesso tempo gli enti sono stati interessati, da programmi di prepensionamento e da un insostenibile taglio di risorse finanziarie che hanno bloccato, di fatto le importantissime funzioni e servizi rimaste comunque in capo alle Province, principalmente: strade provinciali, scuole superiori, ambiente e assistenza agli studenti disabili che frequentano le scuole superiori.

In particolare con le disposizioni finanziarie dettate dalla legge n. 190 del 23 dicembre 2014 (legge di stabilità 2015), con la quale veniva disposto, per le Province, un contributo alla finanza pubblica pari a 1 miliardo per il 2015, 2 miliardi per il 2016 e 3 miliardi per il 2017 (poi a regime), gli enti si sono trovati privati delle risorse necessarie a garantire le funzioni fondamentali, talvolta con uno

sbilanciamento negativo tra risorse in entrata (imposte provinciali) e in uscita (versamenti allo Stato) che hanno portato in certi casi ad una situazione di pre-dissesto finanziario.

La situazione istituzionale dell'Ente Provincia è ancora più incerta, tenuto conto che la Regione, in virtù dell'autonomia statutaria e della relativa competenza in materia di organizzazione degli enti locali, ha deliberato la nomina di Amministratori Straordinari per il governo degli enti provinciali, disciplinando successivamente, con legge regionale n. 2/2016, il "Riordino del sistema delle autonomie locali della Sardegna". Un quadro istituzionale rimasto, sino ad ora, fondamentalmente immutato con il reiterato rinvio delle elezioni di secondo livello di sindaci e amministratori locali per il governo dell'ente (in difformità dal resto dell'Italia) e con la legge di riordino per gran parte tuttora inattuata.

Questo quadro normativo e la contestuale gravissima criticità finanziaria, alla quale si aggiunge un altrettanto preoccupante carenza strumentale e delle risorse umane (conseguenza di anni di blocco delle assunzioni per le Province, dei pensionamenti e del trasferimento del personale in altre pubbliche amministrazioni), rende impossibile non solo una programmazione strategica pluriennale, ma la stessa programmazione analitica delle entrate e delle spese.

2.2 PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE E DELLE PERFORMANCE 2019

La struttura organizzativa dell'ente, così come delineata nella sezione 1, si rispecchia nel Piano delle Performance 2019 approvato con la deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 127 del 20/11/2019. In particolare, il Piano, suddiviso per centri di responsabilità, si struttura in 48 schede obiettivo di cui 3 di performance organizzativa comuni a tutti i settori e 45 di performance individuale. Gli obiettivi individuati sono soprattutto di mantenimento e di attuazione degli adempimenti cui le PA devono ottemperare.

La Relazione sulla performance 2019 è stata approvata con delibera dell'Amministratore Straordinario n. 81 dell'11/08/2020 e validata dall'Organismo Indipendente di Valutazione in data 10/08/2020 e successivamente modificata con verbale 23/2020 in data 18/12/2020.

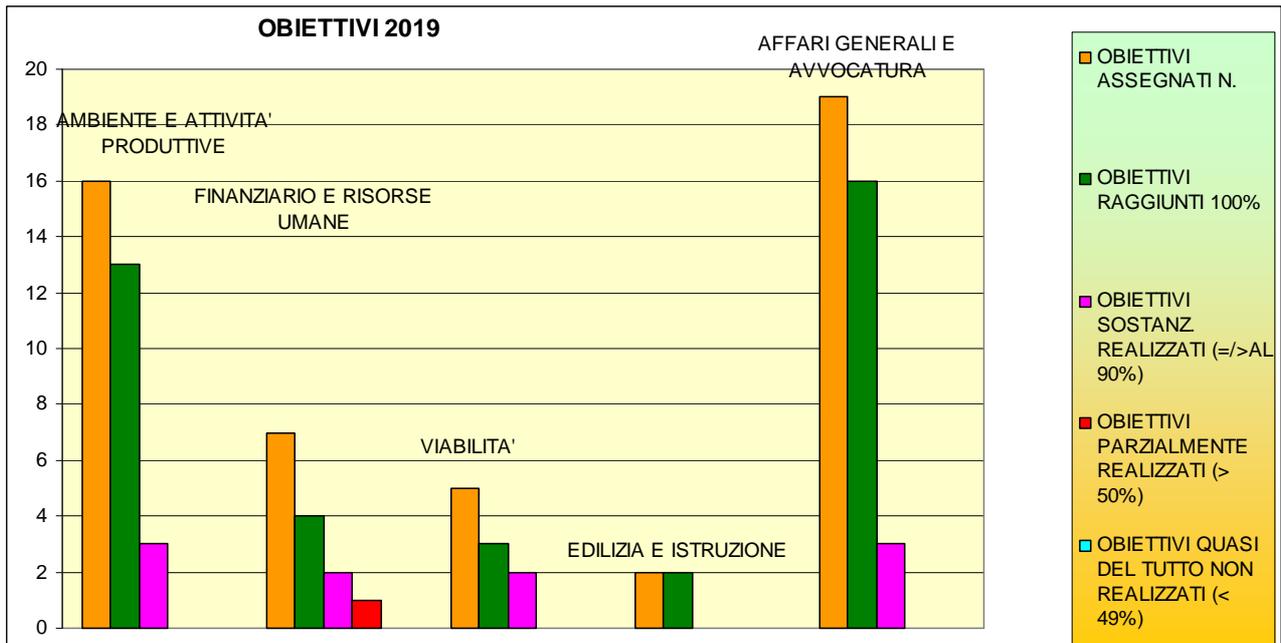
La Relazione sulla Performance evidenzia, a consuntivo, i risultati organizzativi e individuali conseguiti nell'anno precedente, rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse umane e finanziarie assegnate, tuttavia essendo il Piano stato approvato a fine novembre 2019, non è stato possibile evidenziare eventuali scostamenti, né tanto meno indicare le misure correttive da adottare. Nel dettaglio raccoglie i report elaborati dalla segreteria generale e dai dirigenti dell'ente che si sono succeduti nel corso del 2019 coinvolgendo tutti i settori.

Dall'analisi dei report si rileva che tutti gli obiettivi hanno un riferimento temporale su base annua pertanto, il servizio Controllo di Gestione ha potuto esclusivamente analizzare i risultati raggiunti da ciascun centro di responsabilità al 31/12/2019, che si possono così sintetizzare:

OBIETTIVI PERFORMANCE 2019					
SETTORI	OBIETTIVI ASSEGNATI N.	OBIETTIVI RAGGIUNTI 100%	OBIETTIVI SOSTANZ. REALIZZATI (= / > AL 90%)	OBIETTIVI PARZIALMENTE REALIZZATI (≥ 50%)	OBIETTIVI QUASI DEL TUTTO NON REALIZZATI (≤ 49%)
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	16	13	3		
FINANZIARIO E RISORSE UMANE	7	4	2	1	0
VIABILITA'	5	3	2		
EDILIZIA E ISTRUZIONE	2	2			
AFFARI GENERALI E AVVOCATURA	19	16	3		
Totale Obiettivi	49	38	10	1	0
% Totale di raggiungimento	100,00%	77,55%	20,41%	2,04%	0,00%

Come si evince dalla tabella gli obiettivi raggiunti sono pari all'97,96% di quelli assegnati, quelli raggiunti solo parzialmente al 2,04%.

Si segnala che l'OIV con verbale n.23 del 22/12/2020 ha modificato la valutazione relativa al raggiungimento degli obiettivi del Settore Finanziario e Gru, sterilizzando due obiettivi non valutabili.





PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 3

Monitoraggio Acquisti

3.1 MONITORAGGIO ACQUISTI

Riferimenti normativi

Sezione Normativa Comunitaria

- **Direttiva n. 2004/18/CE del 31 marzo 2004** - Direttiva del Parlamento europeo e del Consiglio relativa al coordinamento delle procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici di lavori, di forniture e di servizi – Abrogata dal 18 aprile 2016.
- **Direttiva n. 2014/24/UE del 26 febbraio 2014** - Direttiva del Parlamento europeo e del Consiglio sugli appalti pubblici e che abroga la direttiva 2004/18/CE – Recepimento entro il 18 aprile 2016.

Sezione Normativa Nazionale

- **Legge 23 dicembre 1999 n. 488** “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dellotato (legge finanziaria 2000)”.
Articolo 26. Acquisto di beni e servizi.
- **D.Lgs. 163/2006** - “Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE”.
- **Legge 27 dicembre 2006 n. 296** “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)”. Articolo 1 commi da 449 a 457.
- **D.P.R. 207/2010** “Regolamento di esecuzione ed attuazione del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, recante «Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE»”.
Art. 295 - Procedure di gara interamente gestite con sistemi telematici
- **Decreto legge n. 52 del 7 maggio 2012 (convertito in legge n. 94/2012)** - “Disposizioni urgenti per la razionalizzazione della spesa pubblica”.
Interviene circa l’utilizzo del Mercato Elettronico di Consip o mercati elettronici istituiti da altre Centrali di Committenza, per tutti gli acquisti di importo inferiore alla soglia comunitaria.
- **Decreto legge n. 95 del 6 luglio 2012 (convertito in legge n. 135/2012)** - “Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario”.
Interviene in tema di convenzioni quadro, prevedendo misure particolari per alcune categorie merceologiche quali energia elettrica, gas, carburanti rete e carburanti extra-rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e telefonia mobile.

- **Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 23 maggio 2013** - "Individuazione delle categorie di beni e servizi per i quali le pubbliche amministrazioni sono tenute a procedere alle relative acquisizioni attraverso strumenti di acquisto informatici, ai sensi dell'articolo 1, comma 158, della legge 24 dicembre 2012, n. 228."

Individua le categorie di beni e servizi per i quali le pubbliche amministrazioni statali sono tenute a procedere alle relative acquisizioni attraverso strumenti di acquisto informatici, ai sensi dell'art. 1, comma 158, della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

- **Decreto legge n. 66/2014 (convertito in legge n. 89/2014)** - "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale".

Modifica il comma 3-bis dell'art. 33 del Codice dei contratti, estendendo l'obbligo di centralizzazione a tutti i Comuni non capoluogo di Provincia (precedentemente l'obbligo riguardava solo i Comuni fino a 5.000 abitanti). Istituisce la figura del Soggetto Aggregatore, cui verrà affidato, mediante appositi Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri, la gestione delle gare dei settori di spesa di maggiore rilevanza.

- **Decreto legge n. 90 del 24 giugno 2014 (convertito in legge n. 89/2014)** - "Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari".

Art. 23-ter comma 1 Modifica ulteriormente il comma 3-bis dell'art. 33 del codice dei contratti: per i Comuni istituiti a seguito di fusione l'obbligo di cui al D.L. 66/2014 decorre dal terzo anno successivo a quello di istituzione; gli obblighi come da D.L. 66/2014 e successive modifiche entrano in vigore il 1° gennaio 2015, quanto all'acquisizione di beni e servizi, e il 1° luglio 2015, quanto ai lavori i Comuni con popolazione superiore a 10.000 abitanti possono procedere autonomamente per gli acquisti di beni, servizi e lavori di valore inferiore a 40.000 euro.

- **Legge 13 luglio 2015 n. 107** - "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti"

Art. 1 comma 169 Modifica il Decreto Legge 90/2014 e proroga al 1° novembre 2015 l'entrata in vigore delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 3-bis.

Sezione Normativa Regionale

- **Legge regionale 29 maggio 2007, n.2** - "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione (legge finanziaria 2007)"

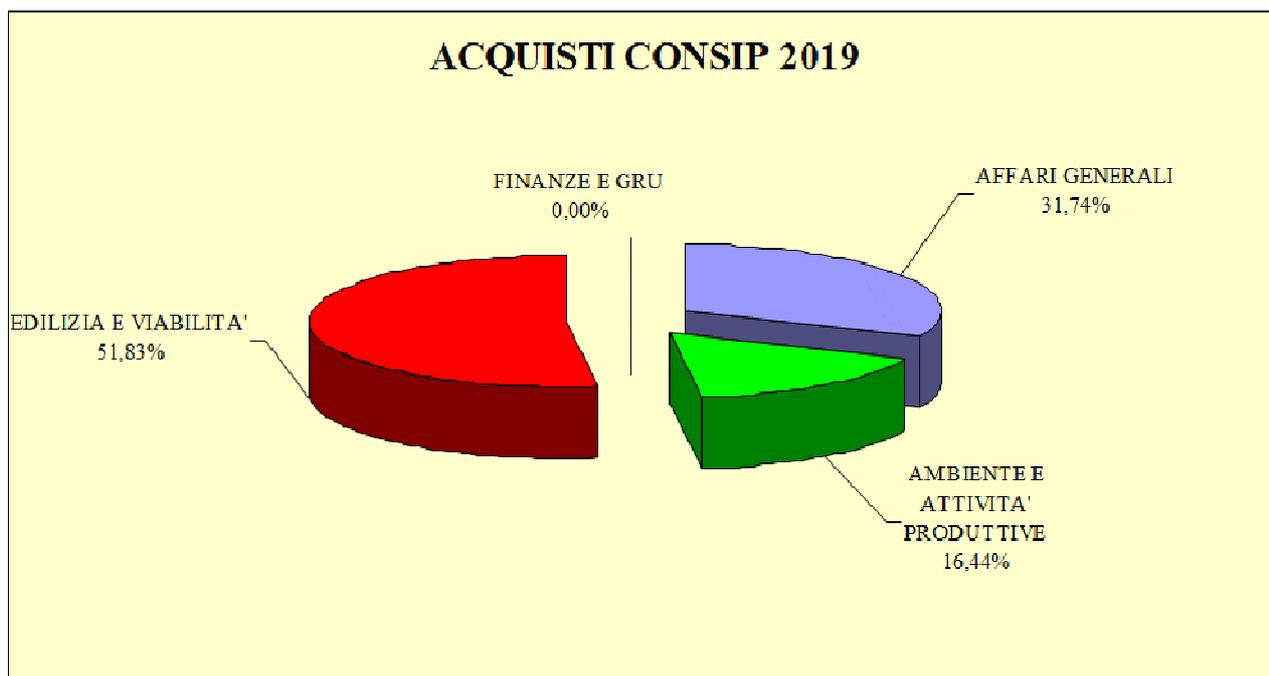
Art. 9 "Razionalizzazione degli acquisti per beni e servizi e contenimento della spesa". Istituzione del sistema delle convenzioni quadro regionali, definizione degli enti ai quali è rivolto; sancisce l'obbligo di adesione, per gli Enti Regionali e le Aziende Sanitarie, di aderire alle convenzioni quadro regionali.

- **Legge regionale 7 agosto 2007, n. 5** - “Procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici di lavori, forniture e servizi, in attuazione della direttiva comunitaria n. 2004/18/CE del 31 marzo 2004 e disposizioni per la disciplina delle fasi del ciclo dell’appalto”.
- **Legge regionale 5 marzo 2008, n. 3** - “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione (Legge finanziaria 2008)”
Art. 1, comma 9 “Disposizioni di carattere finanziario” - Introduce la modifica dell’art. 9 della Legge Regionale n. 2/2007, finalizzata al superamento della fase sperimentale ed al consolidamento del ruolo del CAT.
- **Legge regionale 22 febbraio 2012, n. 4** “Norme in materia di enti locali e sulla dispersione ed affidamento delle ceneri funerarie”
Art. 3 – “Centrale unica di Committenza” - Negli enti locali della Sardegna l’articolo 33, comma 3 bis, del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163, si applica alle gare bandite successivamente alla data del 31 dicembre 2012. A tal fine gli enti locali possono utilizzare le convenzioni quadro stipulate dalla Regione, ovvero avvalersi della piattaforma telematica della medesima per la gestione di procedure di gara aggregate, previo convenzionamento con l’Amministrazione.
- **Legge regionale 21 gennaio 2014, n. 7** “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione (legge finanziaria 2014)”.
Articolo 1, commi 30, 31 e 32, intervengono in ordine all’applicazione agli enti locali della Regione Sardegna delle disposizioni di cui all’articolo 33, comma 3-bis, del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163.
- **Delibera Giunta Regionale n. 5/20 del 11/02/14** - “Estensione dell’Atto unico di regolamentazione dei lavori in economia per i servizi tecnici di ingegneria e architettura”.
- **Delibera Giunta Regionale n. 38/12 del 30/9/2014** - “Istituzione del Mercato Elettronico della Regione Sardegna e approvazione della Direttiva generale di indirizzo concernente l’acquisizione di beni e servizi in economia di cui all’articolo 125, comma 11, del D.Lgs. n. 163/2006, la Disciplina d’utilizzo del Mercato Elettronico e la Disciplina del sistema di e-procurement”.
- **Legge regionale 7 agosto 2015 n. 22** “Variazioni urgenti al bilancio della Regione per l’anno 2015, proroga di termini e disposizioni varie”
Art. 7 “Proroga del termine dell’entrata in vigore della centrale di committenza” - Le disposizioni di cui all’articolo 33, comma 3-bis, del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163, si applicano tenendo conto del termine di entrata in vigore previsto dall’articolo 23-ter, comma 1, primo periodo, del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114.

I dati della Provincia di Oristano

La tabelle e i grafici che seguono, mostrano la ripartizione degli acquisiti relativi all'anno 2019 effettuati tramite le piattaforme CONSIP, MePA, SardegnaCAT e gli acquisti effettuati con procedura autonoma, distinti tra i Settori dell'Ente, e rappresentano la macrosituazione relativa alla materia degli affidamenti.

ACQUISTI CONSIP ANNO 2019			
N. ATTI	SETTORE	IMPEGNATO 2019	INCIDENZA
5	AFFARI GENERALI	€130.500,00	31,74%
11	AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€67.583,72	16,44%
4	EDILIZIA E VIABILITA'	€213.126,33	51,83%
0	FINANZE E GRU	€0,00	0,00%
20	TOTALE	€411.210,05	100,00%

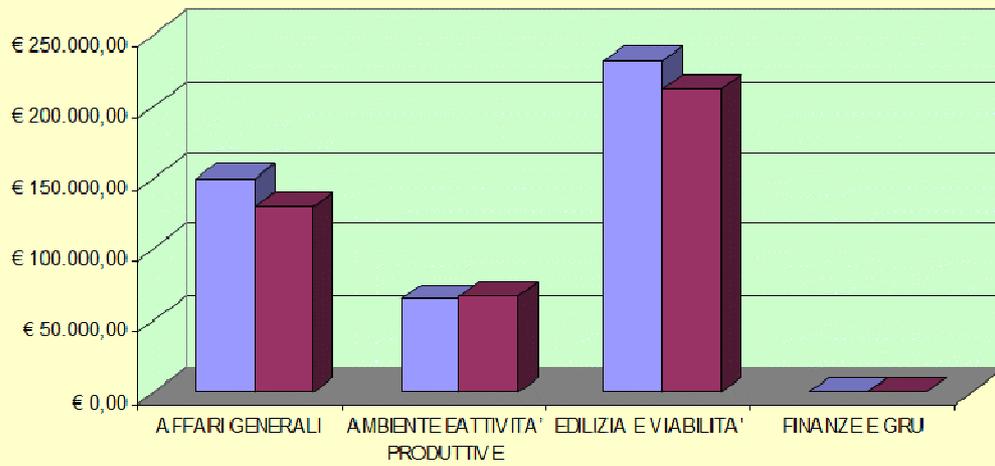


Nella tabella e grafico che seguono vengono confrontati i dati del 2019 con quelli dell'anno precedente da cui si evidenzia una diminuzione dell'8,16% rispetto al 2018.

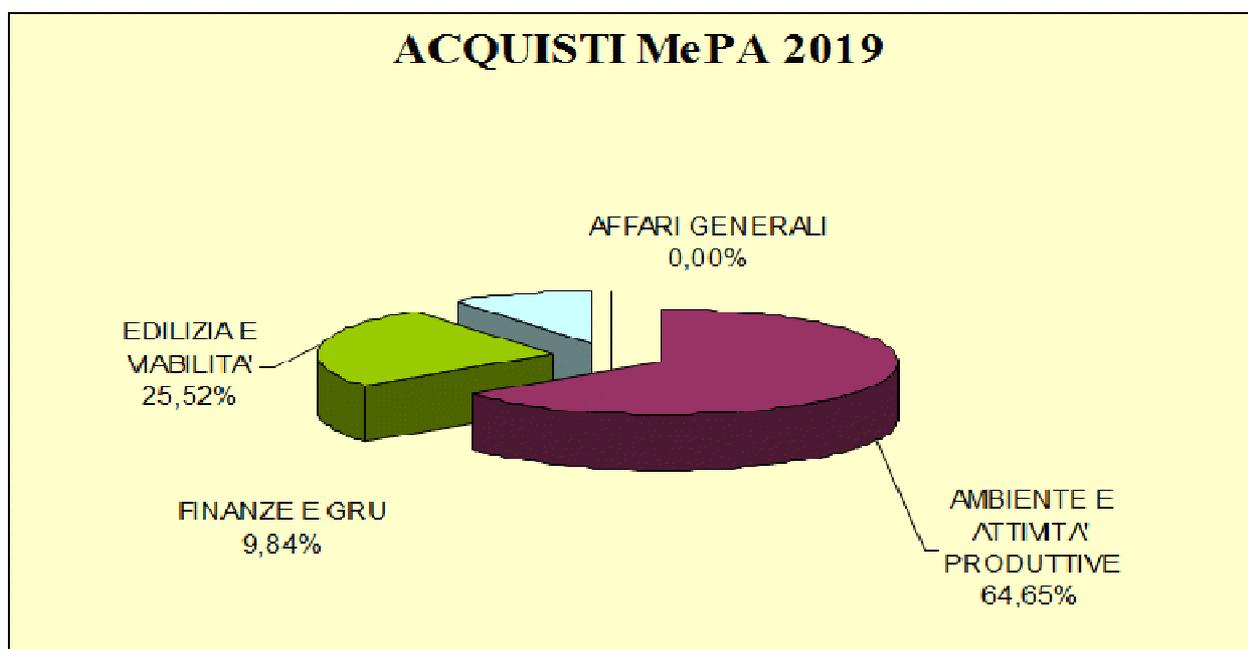
CONFRONTO ACQUISTI CONSIP 2018-2019			
SETTORE	IMPEGNATO 2018	IMPEGNATO 2019	SCOSTAMENTO
AFFARI GENERALI	€149.744,54	€130.500,00	-12,85%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€65.132,59	€67.583,72	3,76%
EDILIZIA E VIABILITA'	€232.888,86	€213.126,33	-8,49%
FINANZE E GRU	€0,00	€0,00	
TOTALE	€447.765,99	€411.210,05	-8,16%

CONFRONTO ACQUISTI CONSIP ANNI 2018-2019

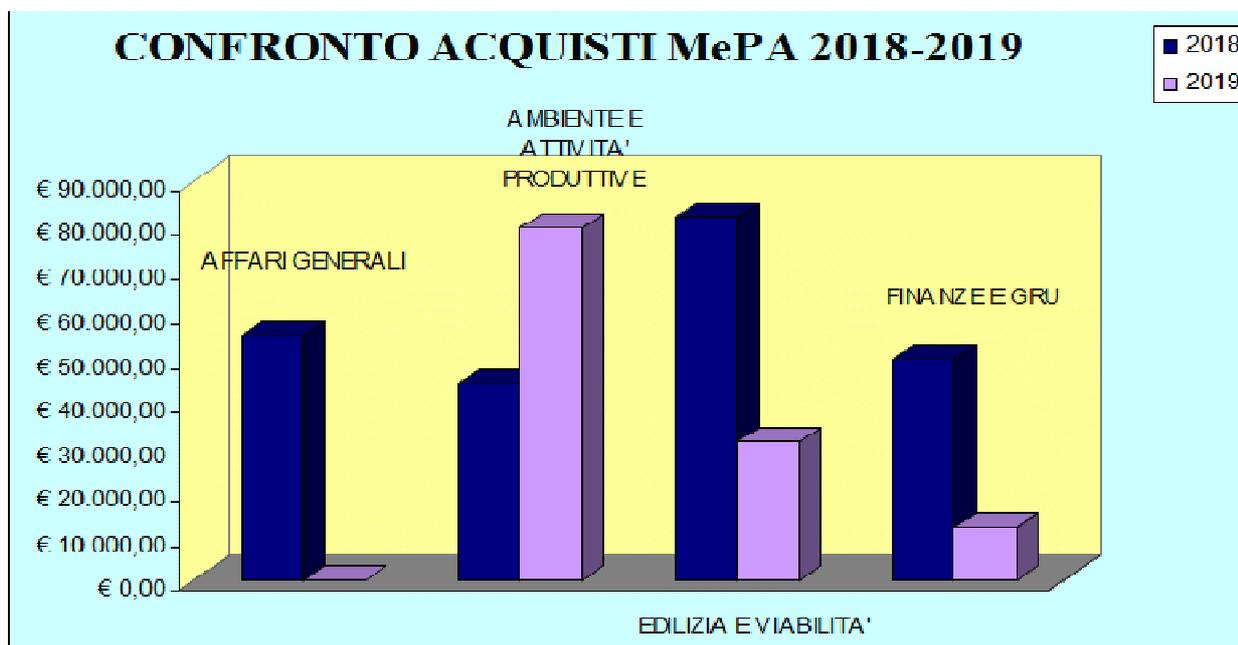
■ 2018
■ 2019



ACQUISTI MePA 2019			
N. ATTI	SETTORE	IMPEGNATO 2019	INCIDENZA
0	AFFARI GENERALI	€0,00	0,00%
4	AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€79.388,02	64,65%
4	EDILIZIA E VIABILITA'	€31.334,43	25,52%
3	FINANZE E GRU	€12.078,00	9,84%
11	TOTALE	€122.800,45	100,00%



CONFRONTO ACQUISTI MePA 2018-2019			
SETTORE	IMPEGNATO 2018	IMPEGNATO 2019	SCOSTAMENTO
AFFARI GENERALI	€54.989,68	€0,00	-100,00%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€44.213,34	€79.388,02	79,56%
EDILIZIA E VIABILITA'	€81.712,70	€31.334,43	-61,65%
FINANZE E GRU	€49.700,96	€12.078,00	-75,70%
TOTALE	€230.616,68	€122.800,45	-46,75%

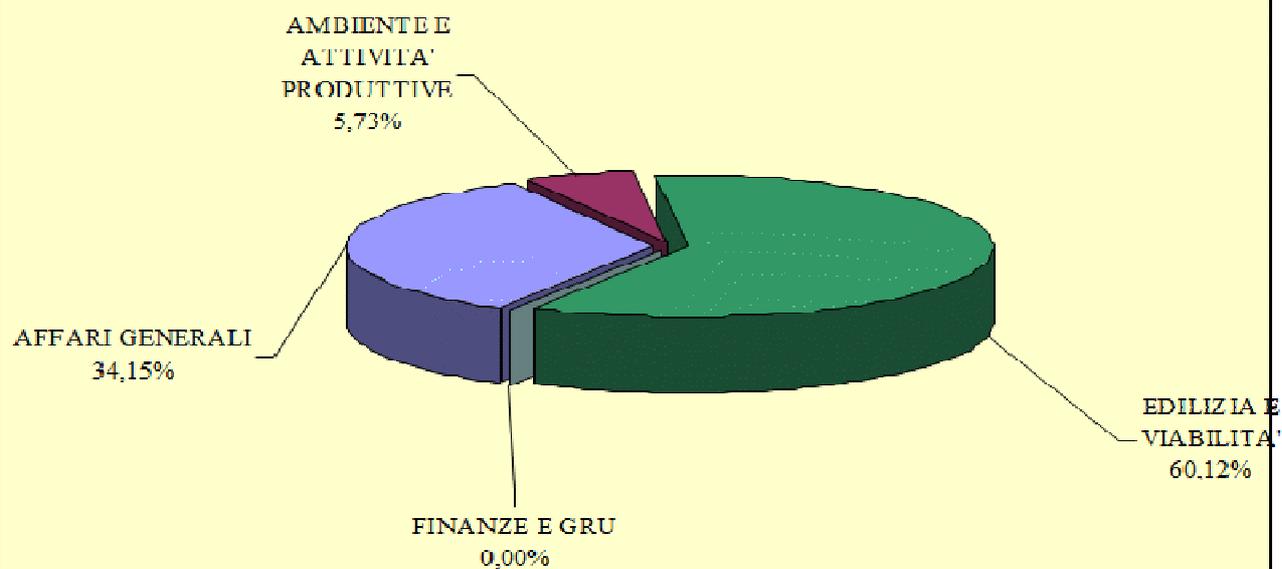


Anche gli acquisti effettuati tramite MePA hanno subito una notevole contrazione pari al 46,75%, a favore tuttavia del ricorso alla Centrale Regionale di Committenza, SardegnaCAT, come si evince nella tabella successiva.

ACQUISTI SardegnaCAT

N. ATTI	SETTORE	IMPEGNATO 2019	INCIDENZA
15	AFFARI GENERALI	€ 218.703,96	34,15%
15	AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€36.678,80	5,73%
13	EDILIZIA E VIABILITA'	€385.050,31	60,12%
0	FINANZE E GRU	€0,00	0,00%
43	TOTALE ACQUISTI	€640.433,07	100,00%

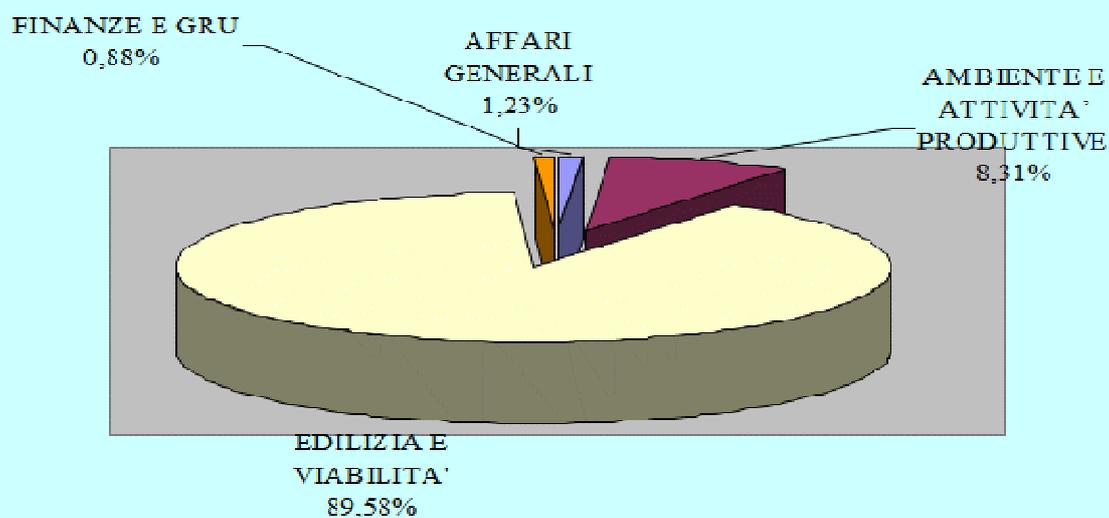
ACQUISTI SardegnaCAT 2019



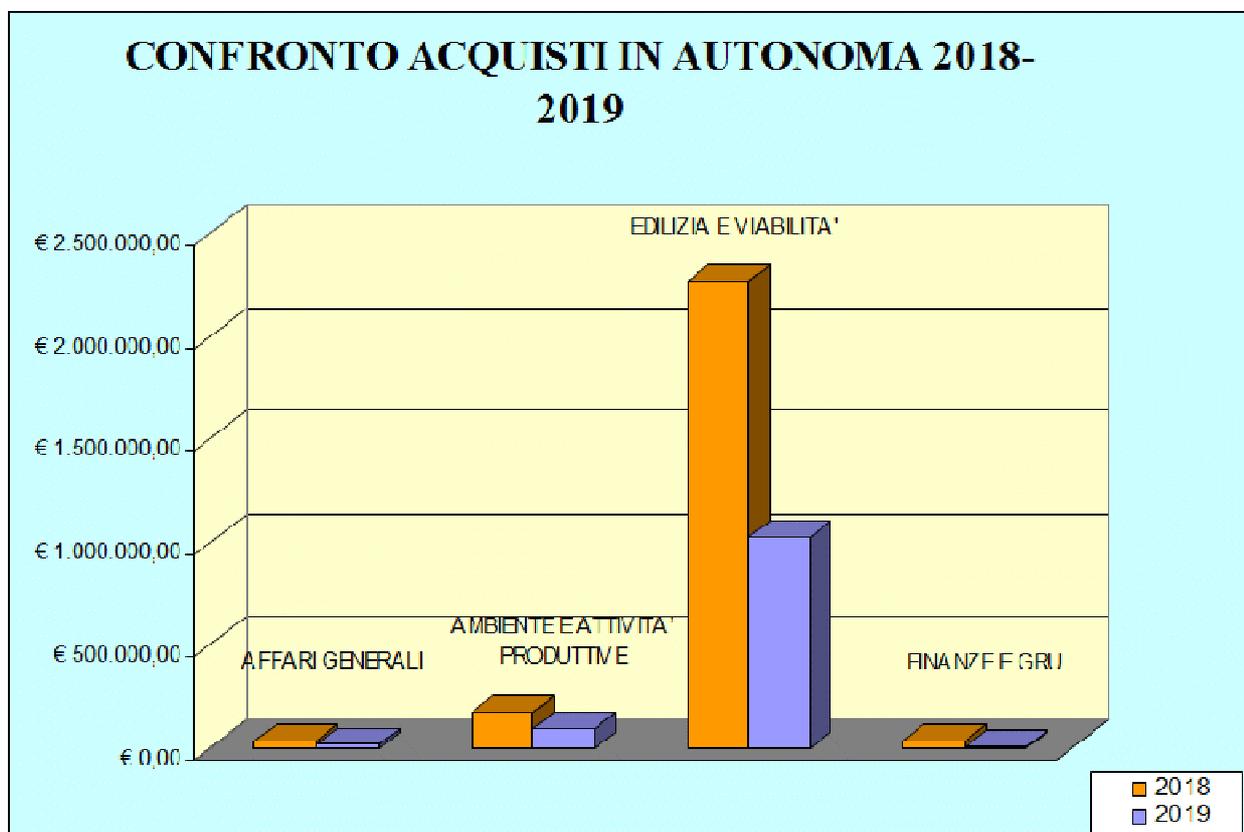
ACQUISTI PROCEDURA AUTONOMA 2019

N. ATTI	SETTORE	IMPEGNATO 2019	INCIDENZA
13	AFFARI GENERALI	€14.071,20	1,23%
30	AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€94.800,10	8,31%
35	EDILIZIA E VIABILITA'	€1.022.448,24	89,58%
13	FINANZE E GRU	€10.038,60	0,88%
91	TOTALE	€1.141.358,14	100,00%

ACQUISTI PROCEDURA AUTONOMA 2019

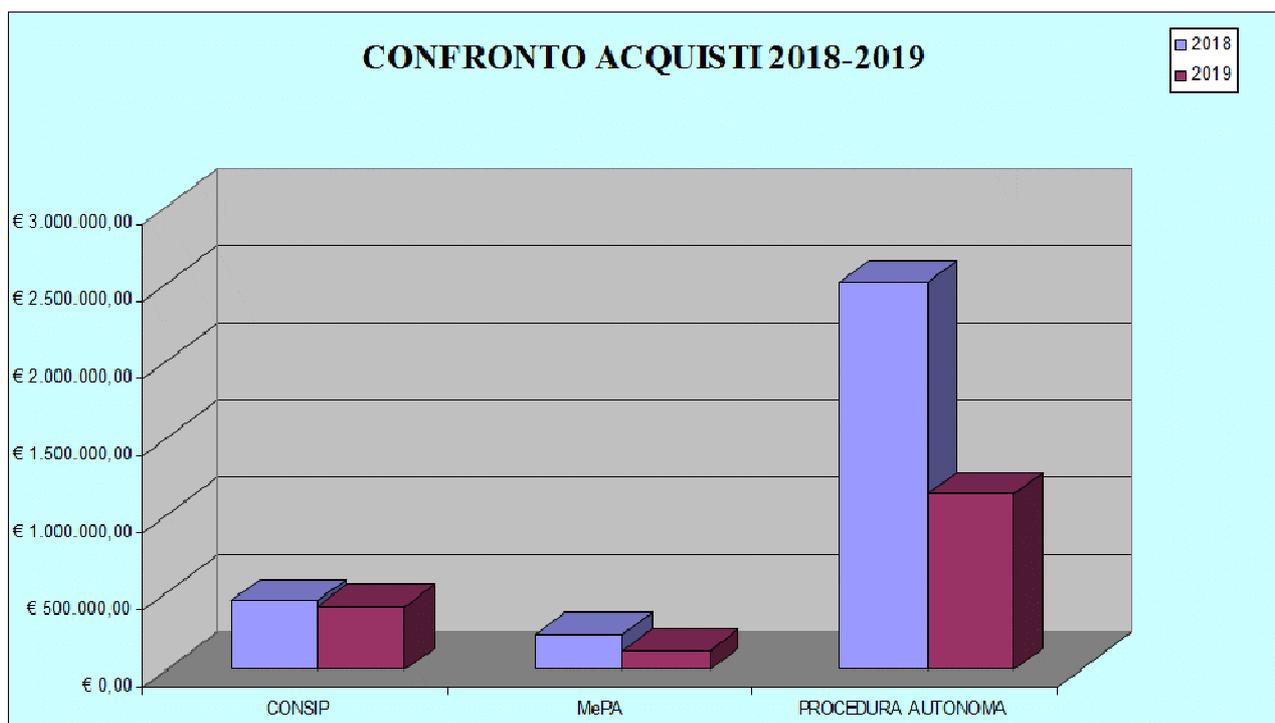


CONFRONTO ACQUISTI PROCEDURA AUTONOMA 2018-2019			
SETTORE	IMPEGNATO 2018	IMPEGNATO 2019	SCOSTAMENTO
AFFARI GENERALI	€38.295,20	€14.071,20	-63,26%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€173.278,12	€94.800,10	-45,29%
EDILIZIA E VIABILITA'	€2.272.346,41	€1.022.448,24	-55,00%
FINANZE E GRU	€34.369,85	€10.038,60	-70,79%
TOTALE ACQUISTI	€2.518.289,58	€1.141.358,14	-54,68%

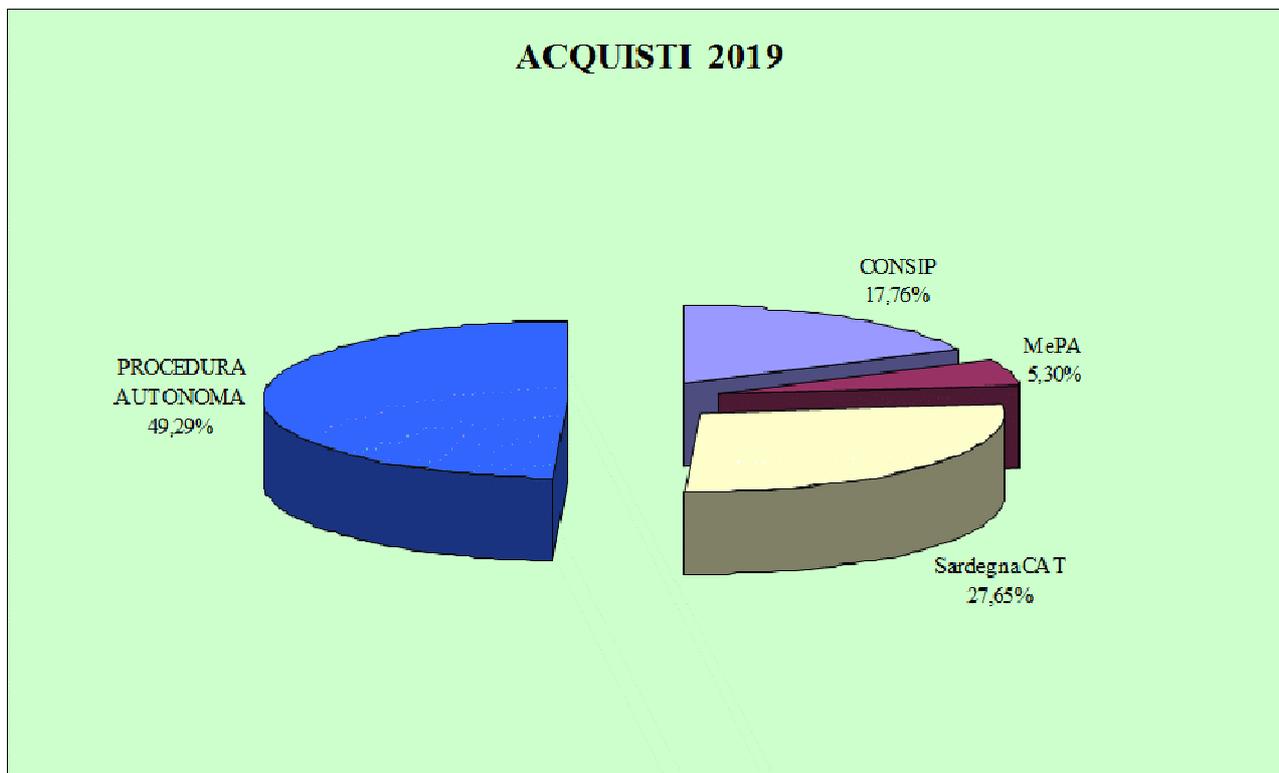


CONFRONTO ACQUISTI 2018-2019			
DESCRIZIONE	IMPEGNATO 2018	IMPEGNATO 2019	SCOSTAMENTO
CONSIP	€447.765,99	€411.210,05	-8,16%
MePA	€230.616,68	€122.800,45	-46,75%
PROCEDURA AUTONOMA	€2.518.289,58	€1.141.358,14	-54,68%
TOTALE	€3.196.672,25	€1.675.368,64	-47,59%

Complessivamente si rileva una diminuzione negli acquisti dell'Ente pari al 47,59%, anche se non sono stati ricompresi gli acquisti su SardegnaCAT per mancanza dei dati dell'anno precedente.



ACQUISTI 2019		
DESCRIZIONE	IMPEGNATO 2019	INCIDENZA
CONSIP	€411.210,05	17,76%
MePA	€122.800,45	5,30%
SardegnaCAT	€640.433,07	27,65%
PROCEDURA AUTONOMA	€1.141.358,14	49,29%
TOTALE	€2.315.801,71	100,00%



L'attività di rilevazione svolta ha evidenziato che nel 2019 sono stati adottati complessivamente 165 contratti di fornitura di beni e servizi, di cui 74 sono relativi ad acquisti mediante adesione a convenzioni Consip o acquisti effettuati sul Mercato Elettronico della P.A., mentre 91 riguardano acquisti effettuati con procedura autonoma.

La spesa annua complessiva per le forniture effettuate attraverso il sistema delle convenzioni Consip e degli acquisti in rete pari a € 1.174.443,57 corrisponde al 50,71% della spesa totale, mentre la spesa per gli acquisti effettuati con procedura autonoma di € 1.411.358,14 è pari al 49,29%.

Si evidenzia, come per gli anni precedenti, ancora difficoltà nel dimostrare la convenienza all'utilizzo di Consip/MePA e nel quantificare il risparmio ottenuto, considerato che nelle determinazioni dirigenziali non viene indicato il confronto tra i prezzi applicati nelle convenzioni e i prezzi praticati dagli altri fornitori.



PROVINCIA DI ORISTANO

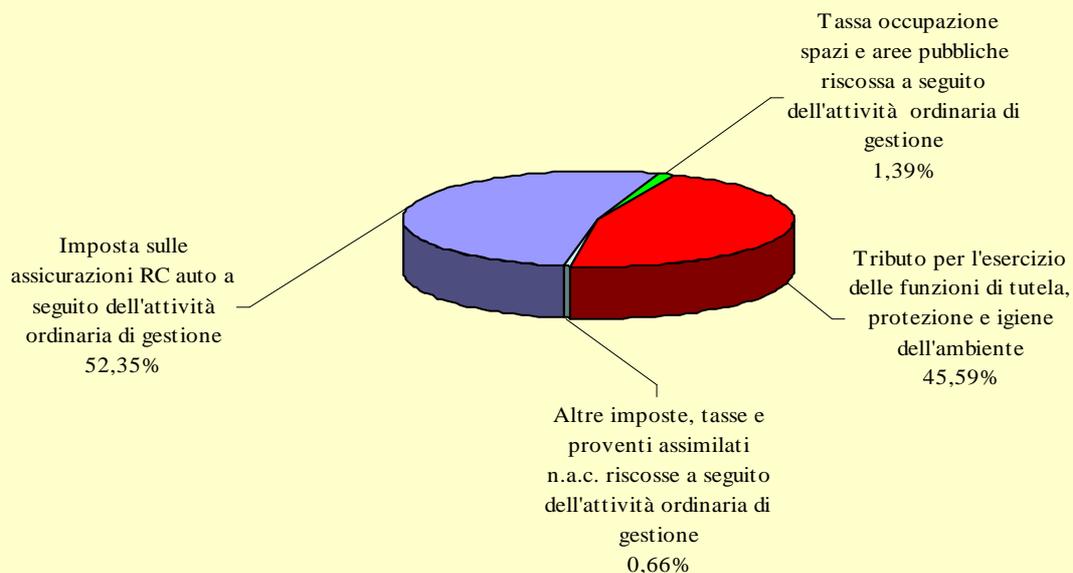
Sezione 4

Report contabile

Il report pone in evidenza l'andamento delle entrate e delle uscite nel periodo che va dal 1° gennaio al 31/12/2019 distinte secondo la codifica del piano dei conti integrato previsto nella contabilità armonizzata e, attraverso tabelle e grafici, se ne rileva lo scostamento rispetto ai dati dello stesso periodo dell'anno precedente.

ENTRATE CORRENTI: TRIBUTI		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Imposta sulle assicurazioni RC auto a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 1.100.215,61	52,35%
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 29.292,46	1,39%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	€ 958.198,51	45,59%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 13.921,23	0,66%
TOTALE	€ 2.101.627,81	100,00%

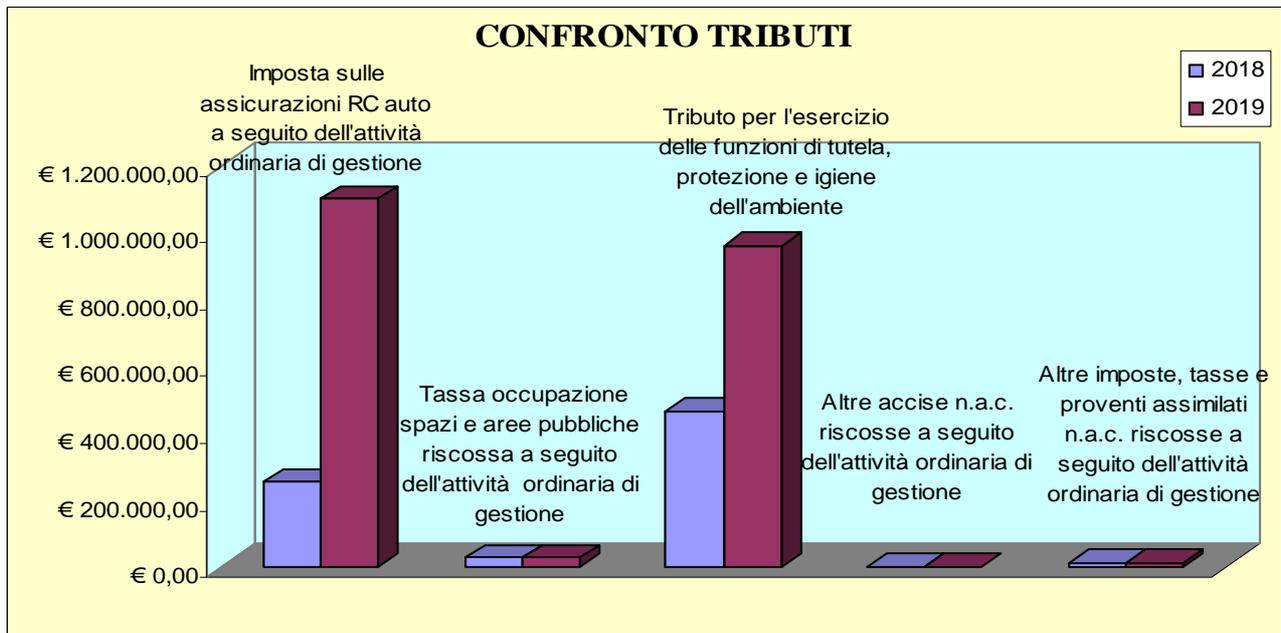
TRIBUTI



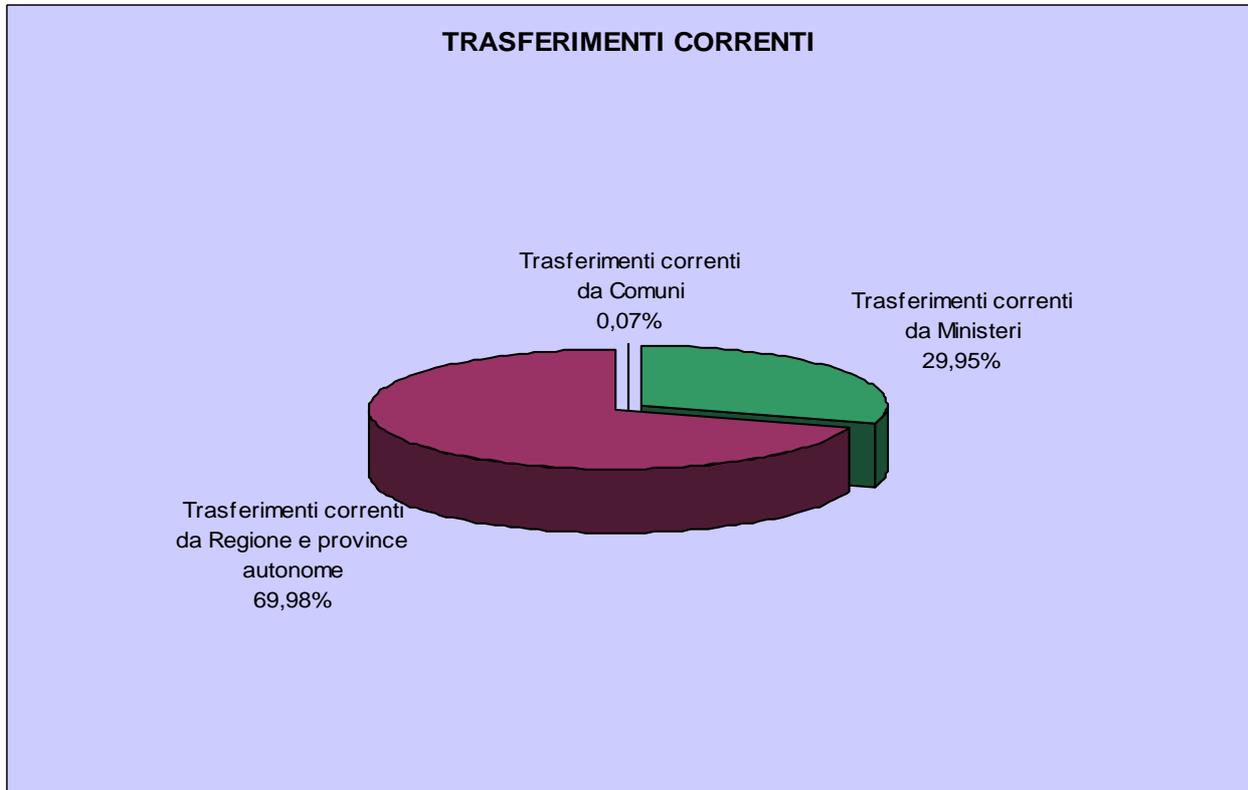
CONFRONTO TRIBUTI

Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Imposta sulle assicurazioni RC auto a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 254.727,79	€ 1.100.215,61	331,92%
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 29.040,75	€ 29.292,46	0,87%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	€ 466.125,55	€ 958.198,51	105,57%
Altre accise n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 343,96	€ 0,00	-100,00%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 14.040,00	€ 13.921,23	-0,85%
TOTALE	€ 764.278,05	€ 2.101.627,81	174,98%

Le entrate tributarie sono aumentate del 174,98%, a seguito soprattutto di un incremento dell'imposta sulle RC auto pari al 331,92% rispetto all'anno precedente e il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela ambientale aumentato del 105,57%.

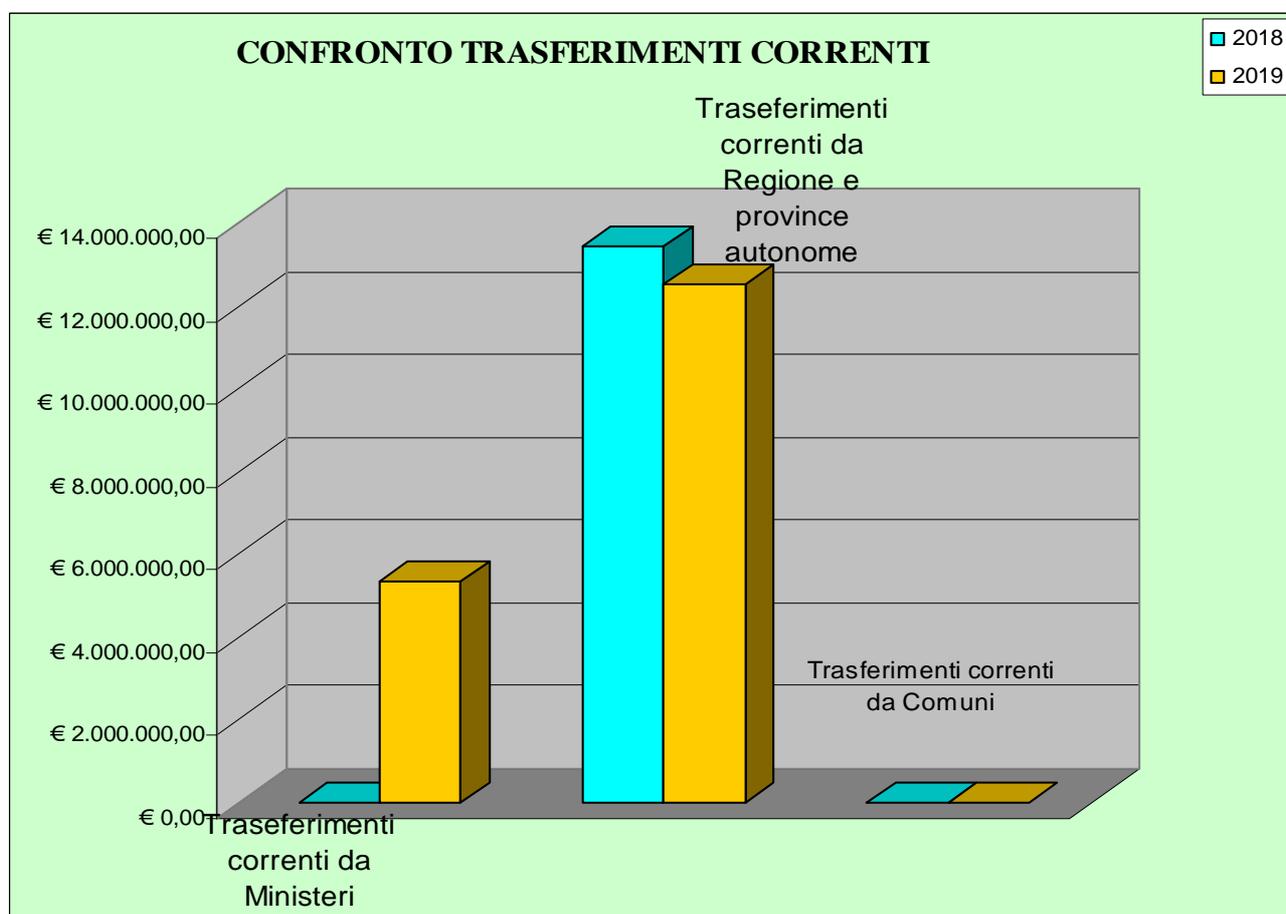


TRASFERIMENTI CORRENTI		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Trasferimenti correnti da Ministeri	€ 5.379.378,08	29,95%
Trasferimenti correnti da Regione e province autonome	€ 12.567.671,35	69,98%
Trasferimenti correnti da Comuni	€ 12.317,89	0,07%
TOTALE	€ 17.959.367,32	29,95%



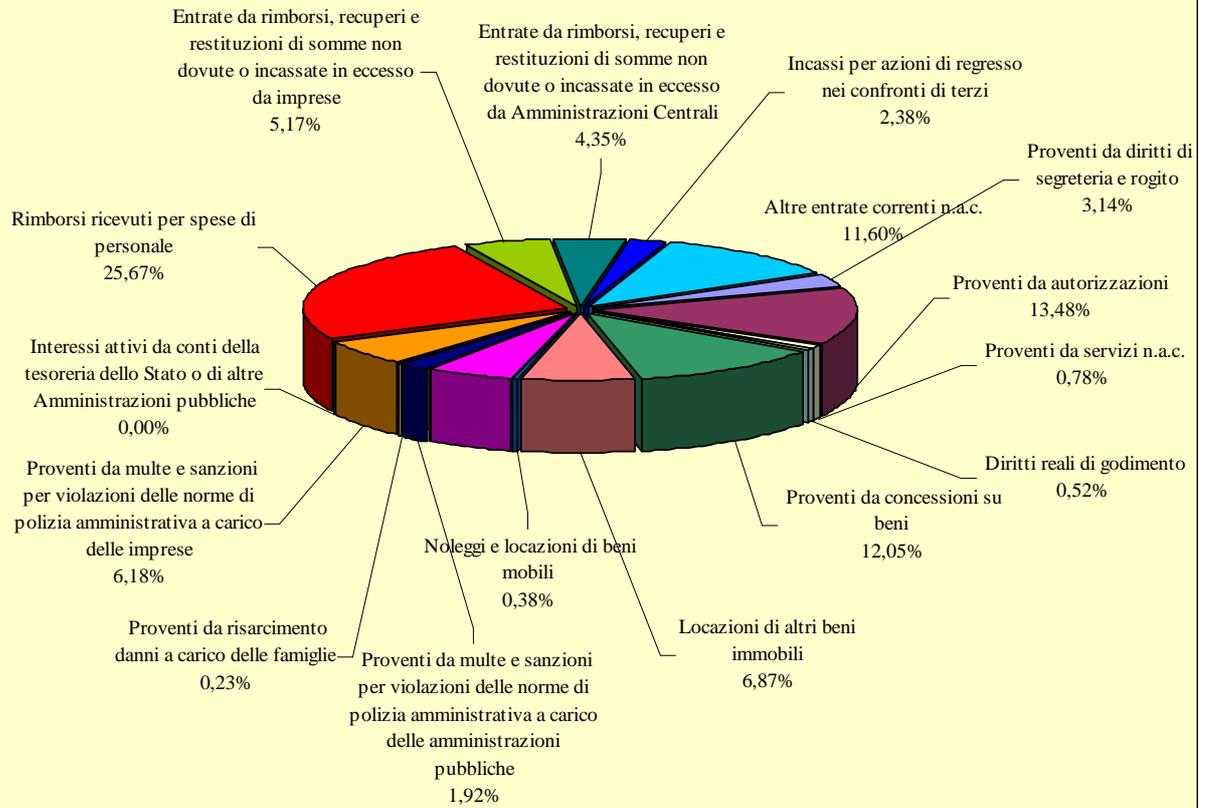
CONFRONTO TRASFERIMENTI CORRENTI

Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Trasferimenti correnti da Ministeri	€ 0,00	€ 5.379.378,08	
Trasferimenti correnti da Regione e province autonome	€ 13.448.404,19	€ 12.567.671,35	-6,55%
Trasferimenti correnti da Comuni	€ 0,00	€ 12.317,89	
TOTALE	€ 13.448.404,19	€ 17.959.367,32	33,54%



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Proventi da diritti di segreteria e rogito	€ 16.456,78	3,14%
Proventi da autorizzazioni	€ 70.669,52	13,48%
Proventi da servizi n.a.c.	€ 4.064,50	0,78%
Diritti reali di godimento	€ 2.737,22	0,52%
Proventi da concessioni su beni	€ 63.146,76	12,05%
Locazioni di altri beni immobili	€ 35.987,83	6,87%
Noleggi e locazioni di beni mobili	€ 2.000,00	0,38%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	€ 27.700,70	5,28%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle amministrazioni pubbliche	€ 10.080,00	1,92%
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	€ 1.210,67	0,23%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	€ 32.410,92	6,18%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	€ 1,85	0,0004%
Rimborsi ricevuti per spese di personale	€ 134.540,12	25,67%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	€ 27.082,90	5,17%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	€ 22.826,54	4,35%
Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	€ 12.461,47	2,38%
Altre entrate correnti n.a.c.	€ 60.833,94	11,60%
TOTALE	524.211,72	44,65%

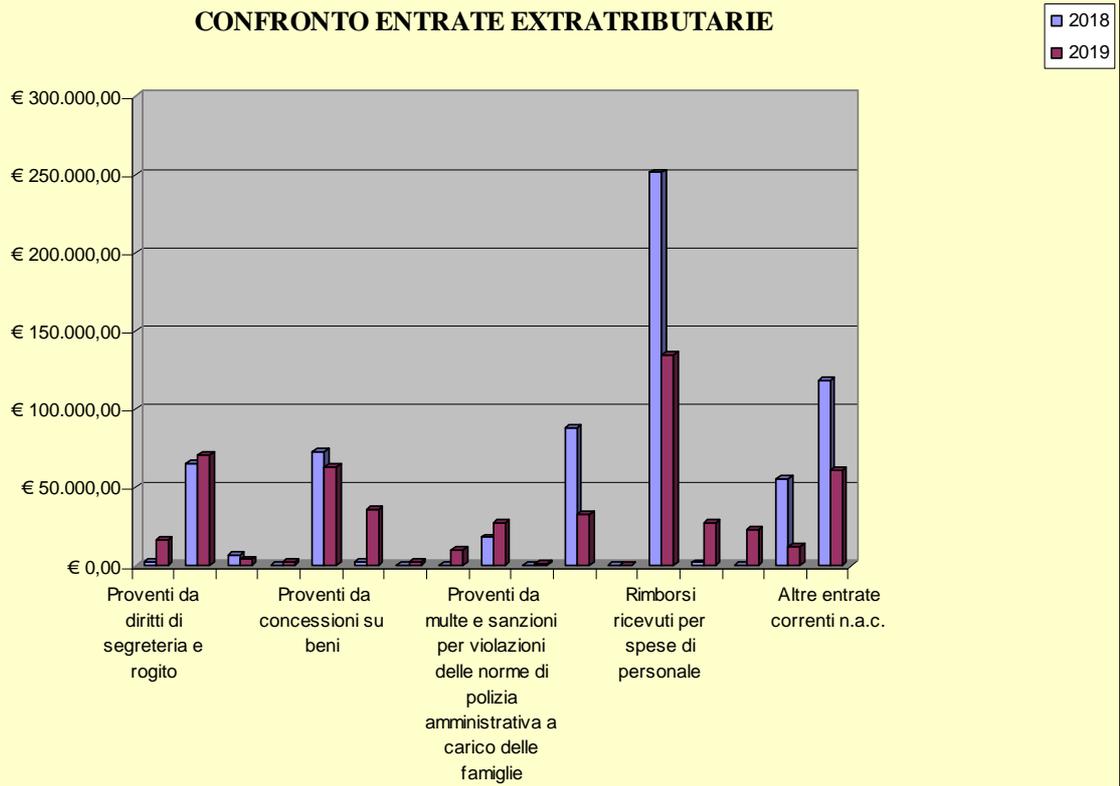
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE



CONFRONTO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Proventi da diritti di segreteria e rogito	€ 2.536,61	€ 16.456,78	548,77%
Proventi da autorizzazioni	€ 64.967,82	€ 70.669,52	8,78%
Proventi da servizi n.a.c.	€ 6.648,61	€ 4.064,50	-38,87%
Diritti reali di godimento	€ 125,08	€ 2.737,22	2088,38%
Proventi da concessioni su beni	€ 72.980,95	€ 63.146,76	-13,48%
Locazioni di altri beni immobili	€ 2.250,00	€ 35.987,83	1499,46%
Noleggi e locazioni di beni mobili	€ 0,00	€ 2.000,00	
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 10.080,00	
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	€ 18.211,36	€ 27.700,70	52,11%
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	€ 0,00	€ 1.210,67	
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	€ 87.713,28	€ 32.410,92	-63,05%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	€ 543,82	€ 1,85	-99,66%
Rimborsi ricevuti per spese di personale	€ 251.481,29	€ 134.540,12	-46,50%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	€ 1.850,26	€ 27.082,90	1363,73%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni centrali	€ 0,00	€ 22.826,54	
Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	€ 55.978,39	€ 12.461,47	-77,74%
Altre entrate correnti n.a.c.	€ 118.649,83	€ 60.833,94	-48,73%
TOTALE	€ 683.937,30	€ 524.211,72	-23,35%

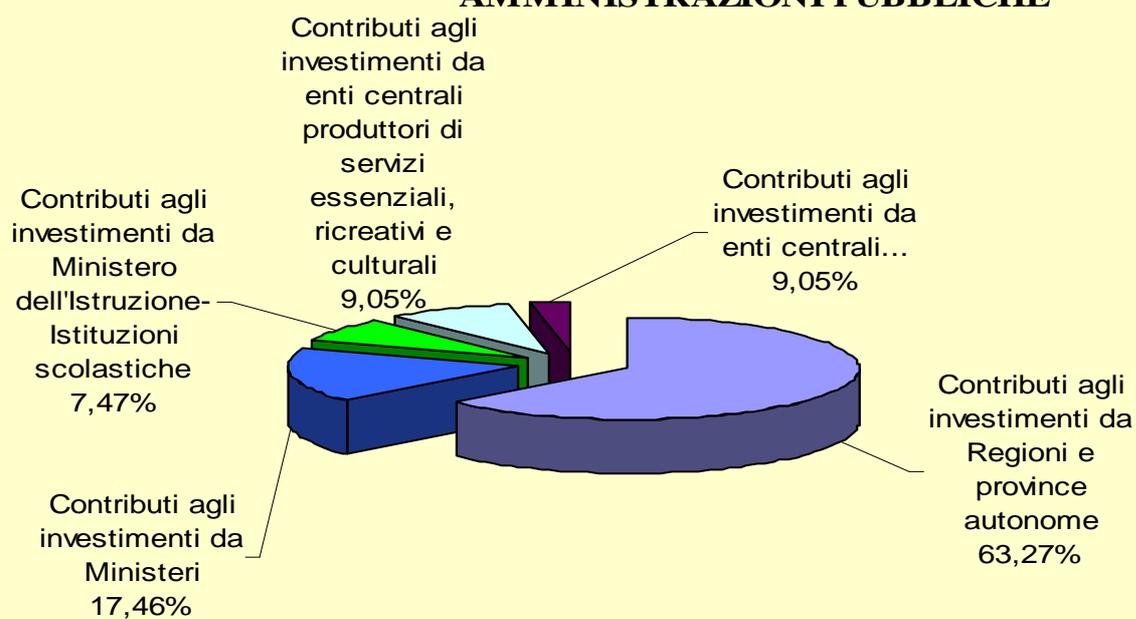
CONFRONTO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE



CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

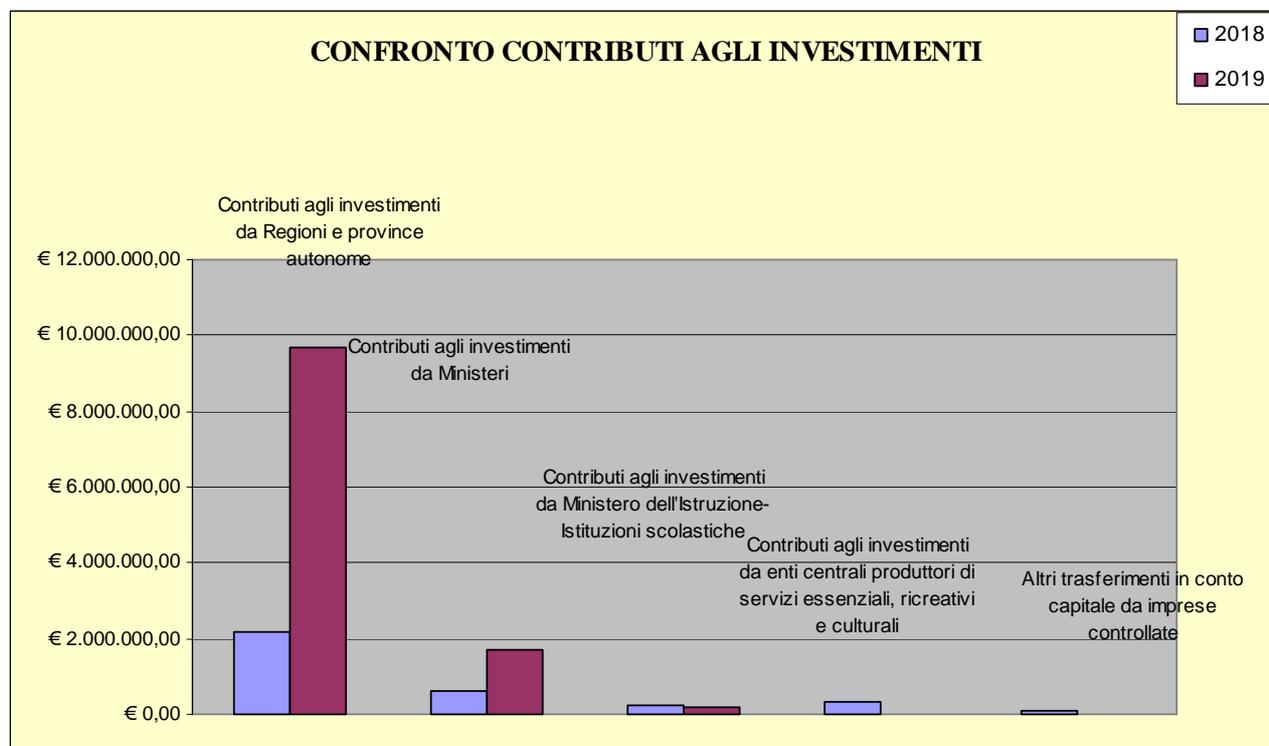
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 2.192.033,30	63,27%
Contributi agli investimenti da Ministeri	€ 604.940,65	17,46%
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione- Istituzioni scolastiche	€ 258.847,24	7,47%
Contributi agli investimenti da enti centrali produttori di servizi essenziali, ricreativi e culturali	€ 313.600,00	9,05%
Altri trasferimenti in conto capitale da imprese controllate	€ 95.145,51	2,75%
TOTALE	€ 3.464.566,70	100,00%

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE



CONFRONTO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

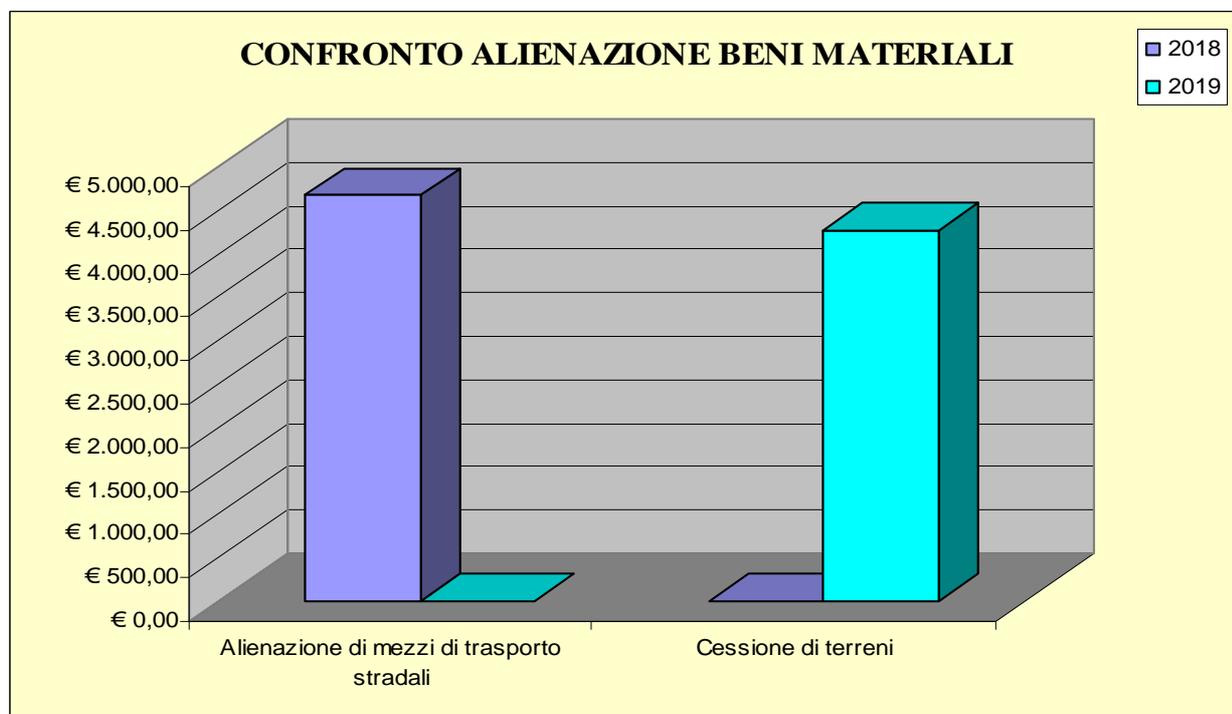
Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 2.192.033,30	€ 9.694.210,08	342,25%
Contributi agli investimenti da Ministeri	€ 604.940,65	€ 1.703.849,79	181,66%
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione- Istituzioni scolastiche	€ 258.847,24	€ 191.286,57	-26,10%
Contributi agli investimenti da enti centrali produttori di servizi essenziali, ricreativi e culturali	€ 313.600,00	€ 0,00	-100,00%
Altri trasferimenti in conto capitale da imprese controllate	€ 95.145,51	€ 0,00	-100,00%
TOTALE	€ 3.464.566,70	€ 11.589.346,44	234,51%



CONFRONTO ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI

Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Alienazione di mezzi di trasporto stradali	€ 4.665,00	0,00	-100,00%
Cessione di terreni	€ 0,00	4.272,60	
TOTALE	€ 4.665,00	€ 4.272,60	-100,00%

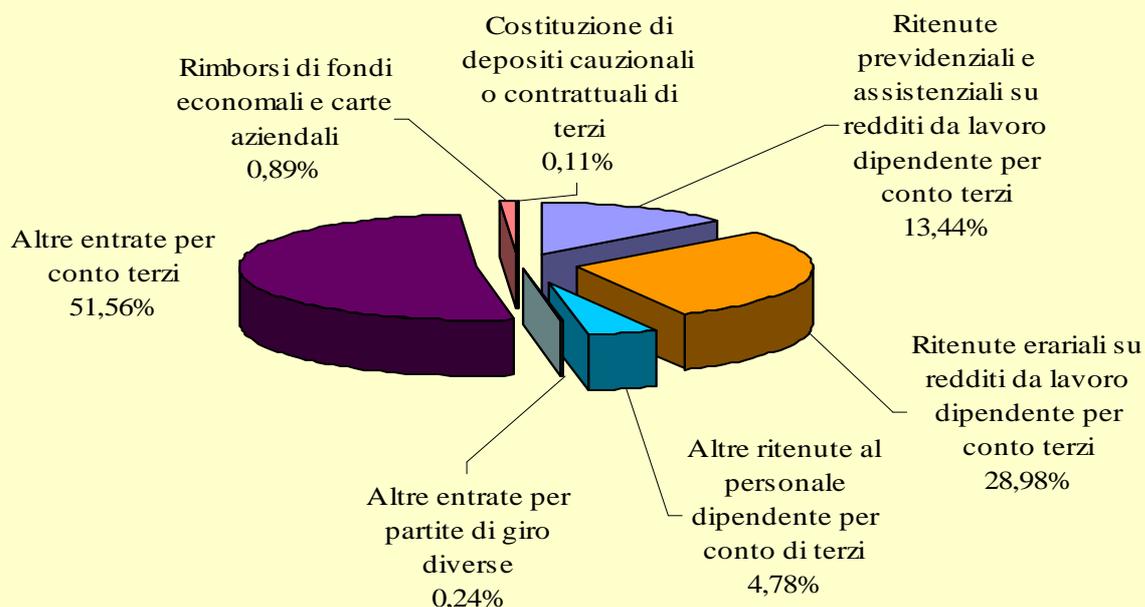
CONFRONTO ALIENAZIONE BENI MATERIALI



ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 453.188,61	13,44%
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 977.399,20	28,98%
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	€ 161.296,33	4,78%
Altre entrate per partite di giro diverse	€ 7.996,54	0,24%
Altre entrate per conto terzi	€ 1.738.965,74	51,56%
Rimborsi di fondi economici e carte aziendali	€ 30.000,00	0,89%
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	€ 3.637,67	0,0011
TOTALE	€ 3.372.484,09	100,00%

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

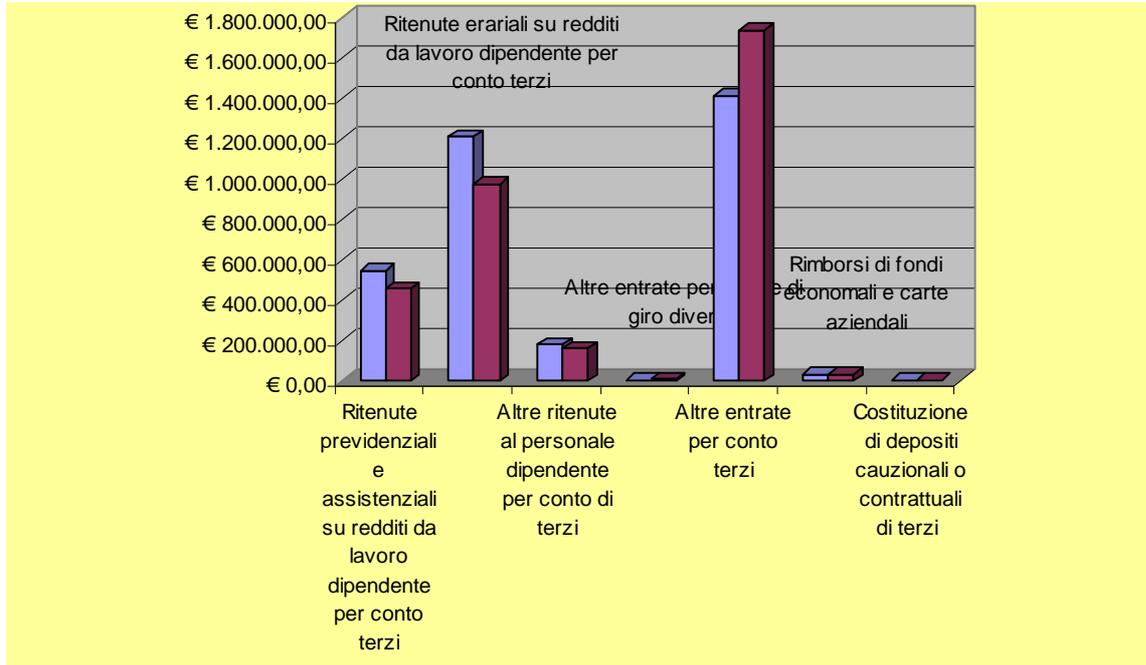


CONFRONTO ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

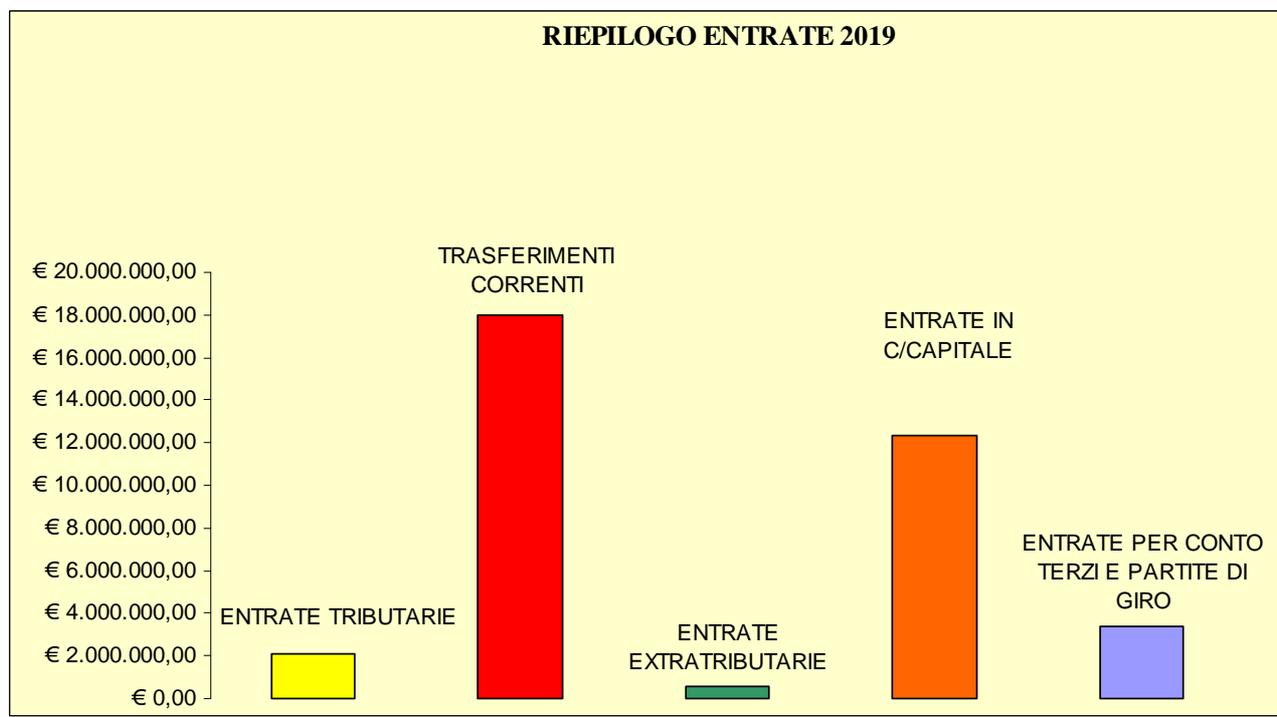
Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 545.708,72	€ 453.188,61	-16,95%
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 1.208.181,81	€ 977.399,20	-19,10%
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	€ 179.725,57	€ 161.296,33	-10,25%
Altre entrate per partite di giro diverse	€ 980,00	€ 7.996,54	715,97%
Altre entrate per conto terzi	€ 1.416.077,72	€ 1.738.965,74	22,80%
Rimborsi di fondi economici e carte aziendali	€ 30.000,00	€ 30.000,00	0,00%
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	€ 2.775,00	€ 3.637,67	31,09%
TOTALE	€ 3.383.448,82	€ 3.372.484,09	-0,32%

CONFRONTO ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

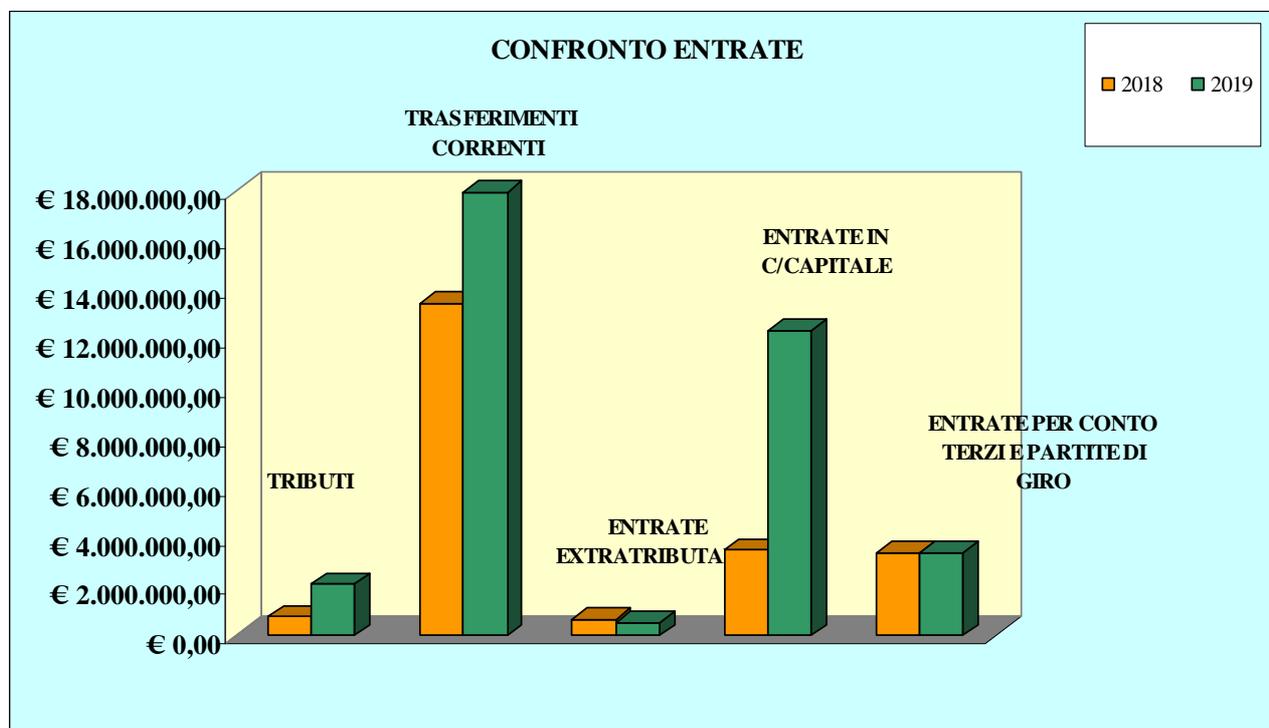
■ 2018
■ 2019



PROSPETTO RIEPILOGATIVO ENTRATE	2019	Incidenza percentuale
ENTRATE TRIBUTARIE	€ 2.101.627,81	5,79%
TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 17.959.367,32	49,48%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 524.211,72	1,44%
ENTRATE IN C/CAPITALE	€ 12.341.421,04	34,00%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 3.372.484,09	9,29%
TOTALE GENERALE	€ 36.299.111,98	100,00%



CONFRONTO ENTRATE	2018	2019	Incidenza percentuale
TRIBUTI	€ 764.278,05	€ 2.101.627,81	174,98%
TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 13.448.404,19	€ 17.959.367,32	33,54%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 683.937,30	€ 524.211,72	-23,35%
ENTRATE IN C/CAPITALE	€ 3.469.231,70	€ 12.341.421,04	255,74%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 3.383.448,82	€ 3.372.484,09	-0,32%
TOTALE GENERALE	€ 21.749.300,06	€ 36.299.111,98	66,90%

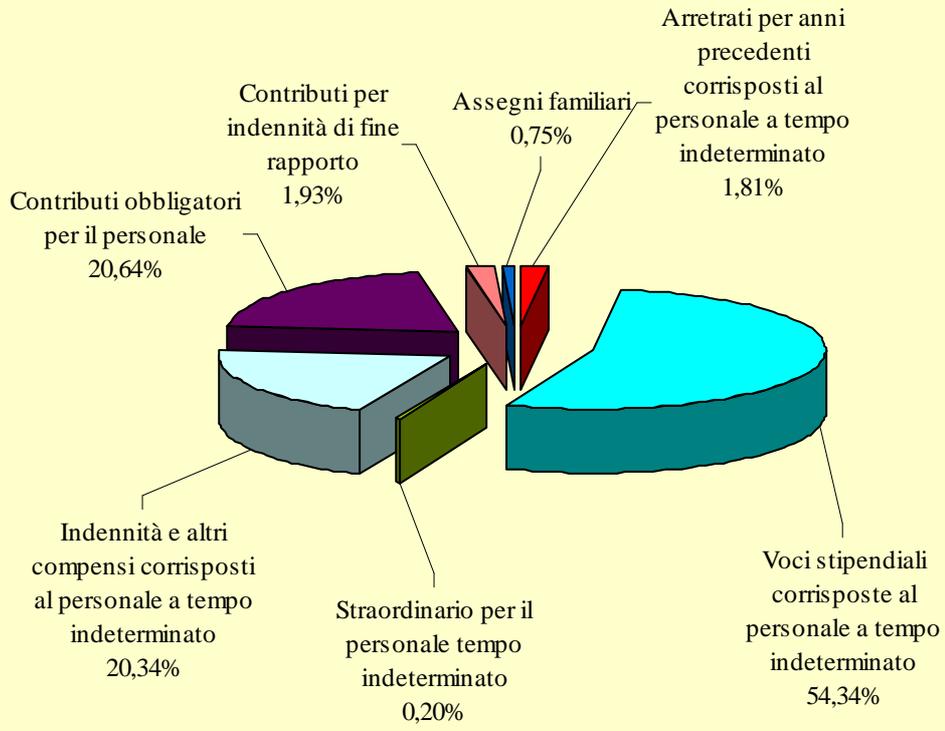


Nel complesso si osserva un aumento del 66,90%, anche se c'è stata una contrazione delle entrate extratributarie pari al 23,35%.

SPESE CORRENTI: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	103.444,68	1,81%
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.107.029,60	54,34%
Straordinario per il personale tempo indeterminato	11.271,04	0,20%
Indennità e altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.162.901,13	20,34%
Contributi obbligatori per il personale	1.180.283,10	20,64%
Contributi per indennità di fine rapporto	110.459,86	1,93%
Assegni familiari	42.884,00	0,75%
TOTALE	5.718.273,41	100,00%

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

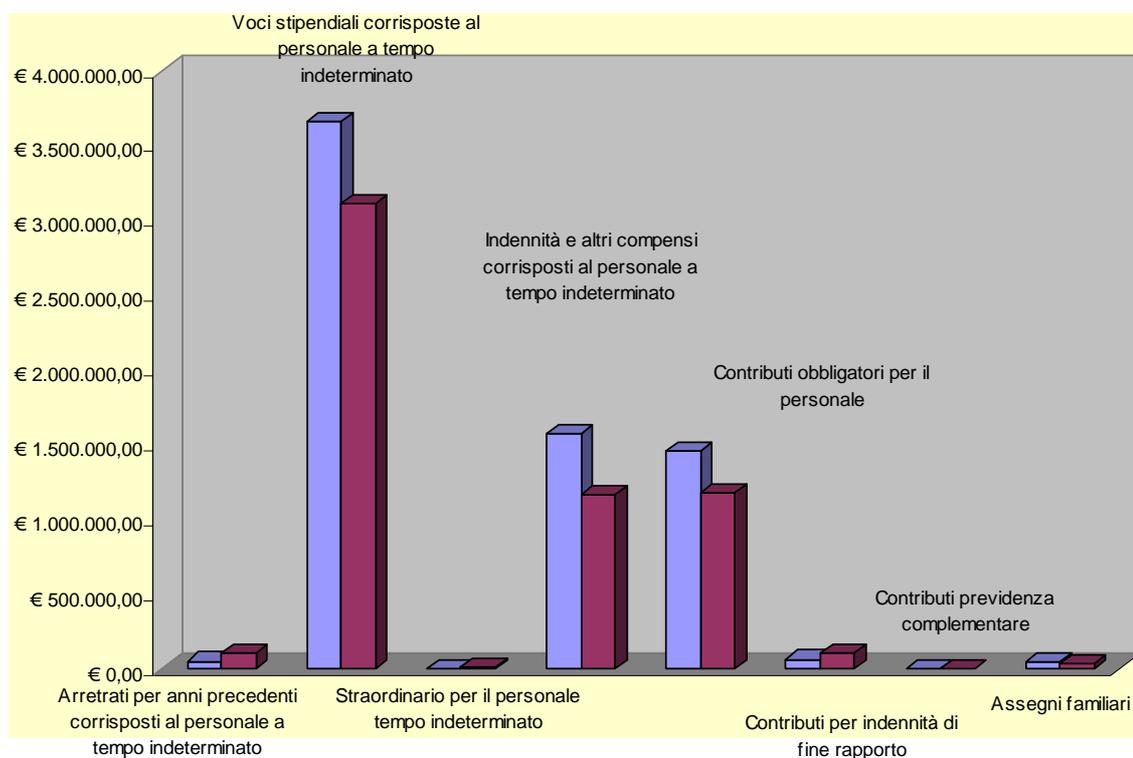


CONFRONTO REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

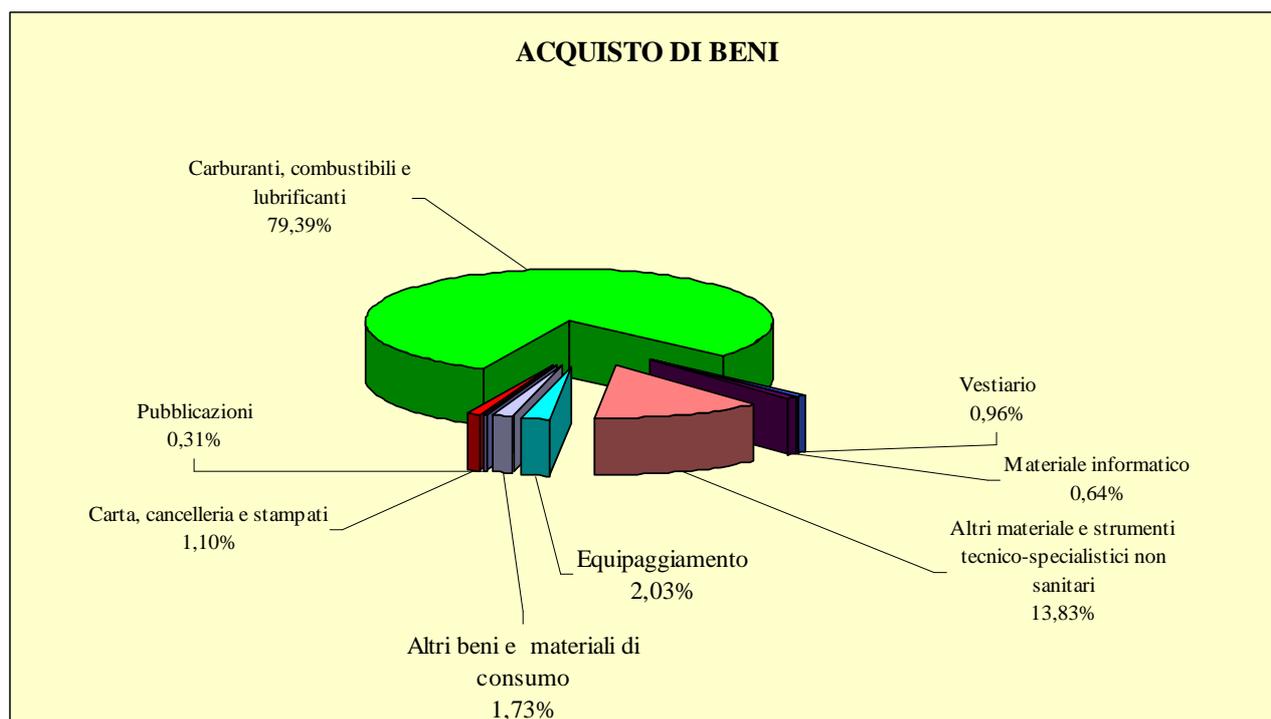
Descrizione	2018	2019	% di Scostamento
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 55.431,40	€ 103.444,68	86,62%
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	€ 3.654.223,10	€ 3.107.029,60	-14,97%
Straordinario per il personale tempo indeterminato	€ 7.435,14	€ 11.271,04	51,59%
Indennità e altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 1.569.440,93	€ 1.162.901,13	-25,90%
Contributi obbligatori per il personale	€ 1.463.895,44	€ 1.180.283,10	-19,37%
Contributi per indennità di fine rapporto	€ 67.236,81	€ 110.459,86	64,28%
Contributi previdenza complementare	€ 953,45	€ 0,00	-100,00%
Assegni familiari	€ 48.359,12	€ 42.884,00	-11,32%
TOTALE	€ 6.866.975,39	€ 5.718.273,41	-16,73%

CONFRONTO REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

■ 2018
■ 2019



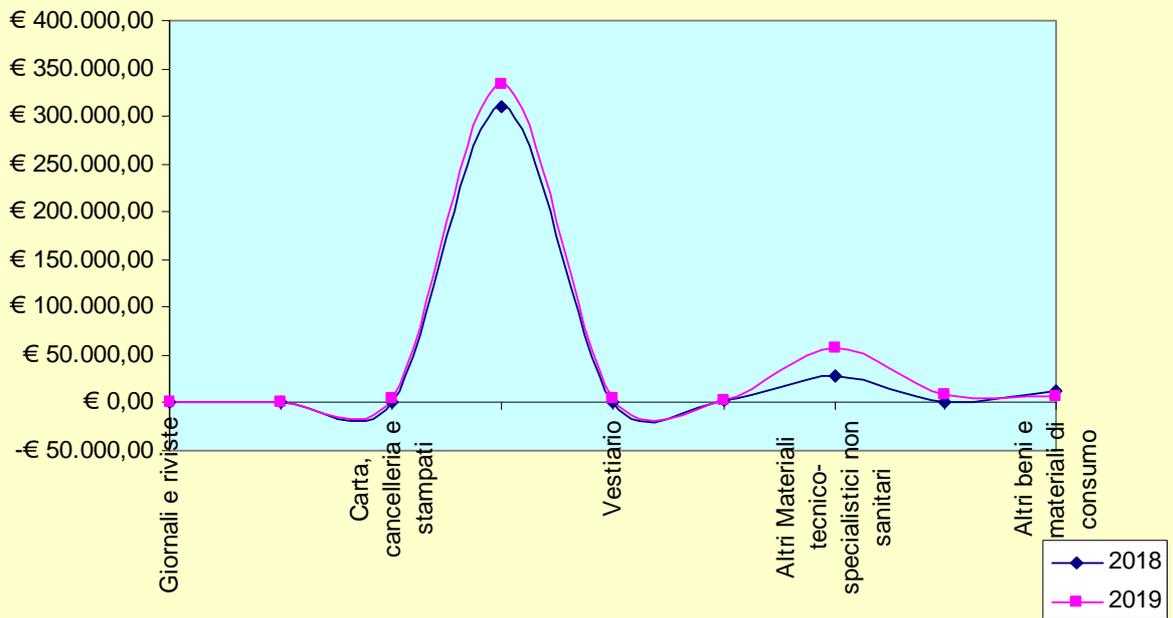
SPESE CORRENTI: ACQUISTO DI BENI		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Publicazioni	€ 1.326,06	0,31%
Carta, cancelleria e stampati	€ 4.615,64	1,10%
Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 334.351,32	79,39%
Vestiaro	€ 4.046,30	0,96%
Materiale informatico	€ 2.690,18	0,64%
Altri materiale e strumenti tecnico-specialistici non sanitari	€ 58.260,81	13,83%
Equipaggiamento	€ 8.552,04	2,03%
Altri beni e materiali di consumo	€ 7.283,48	1,73%
TOTALE	€ 421.125,83	100%



CONFRONTO ACQUISTO DI BENI

Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Giornali e riviste	€ 99,99	€ 0,00	-100,00%
Pubblicazioni	€ 544,00	€ 1.326,06	143,76%
Carta, cancelleria e stampati	€ 748,74	€ 4.615,64	516,45%
Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 310.311,89	€ 334.351,32	7,75%
Vestiario	€ 0,00	€ 4.046,30	
Materiale informatico	€ 3.657,76	€ 2.690,18	-26,45%
Altri Materiali tecnico-specialistici non sanitari	€ 27.299,35	€ 58.260,81	113,41%
Equipaggiamento	€ 1.099,96	€ 8.552,04	677,49%
Altri beni e materiali di consumo	€ 12.600,85	€ 7.283,48	-42,20%
TOTALE	€ 356.362,54	€ 421.125,83	18,17%

CONFRONTO ACQUISTO DI BENI



SPESE CORRENTI: ACQUISTO DI SERVIZI

Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Organi istituzionali dell'amministrazione-indennità	€ 98.615,43	2,34%
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo e altri incarichi istituzionali	€ 40.282,77	0,96%
Rimborso per viaggio e trasloco	€ 1.774,32	0,04%
Indennità di missione e trasferta	€ 1.442,00	0,03%
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	€ 4.407,28	0,10%
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento	€ 11.320,00	0,27%
Telefonia fissa	€ 106.771,70	2,54%
Telefonia mobile	€ 1.199,18	0,03%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni online	€ 4.916,80	0,12%
Energia elettrica	€ 521.892,30	12,39%
Acqua	€ 74.579,27	1,77%
Gas	€ 9.428,80	0,22%
Spese di condominio	€ 7.980,20	0,19%
Utenze e canoni per altri servizi	€ 2.620,52	0,06%

Locazione di beni immobili	€ 66.816,20	1,59%
Noleggi di hardware	€ 6.938,41	0,16%
Licenze d'uso per software	€ 29.342,95	0,70%
Altre licenze	€ 573,40	0,01%
Noleggi di impianti e macchinari	€ 76.508,03	1,82%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 47.717,89	1,13%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 81.040,31	1,92%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	€ 195,20	0,005%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	€ 458,96	0,01%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 2.116.674,22	50,26%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	€ 2.886,94	0,07%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	€ 2.900,00	0,07%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 2.989,00	0,07%
Incarico libero professionali di studi, ricerca e consulenza	€ 40.939,71	0,97%

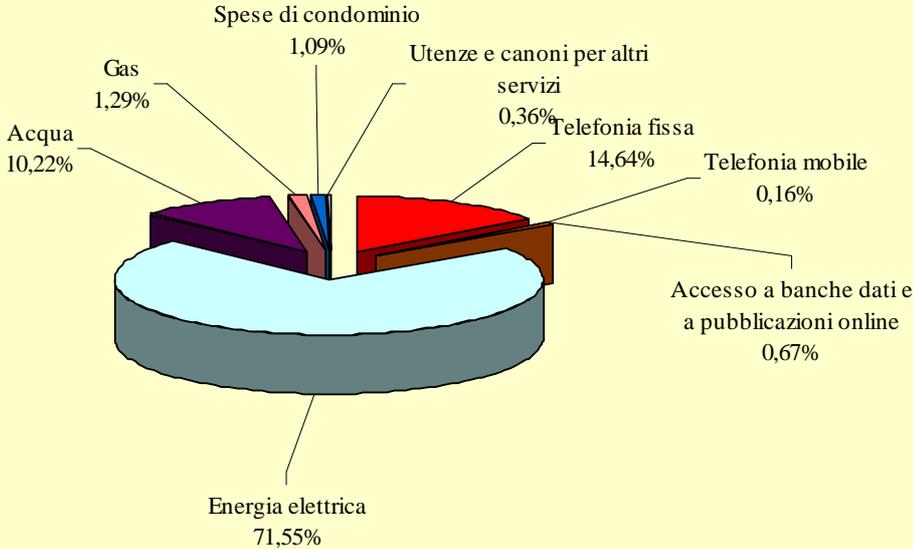
Esperti per commissioni, comitati e consigli	€ 3.739,08	0,09%
Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	€ 2.226,56	0,05%
Interpretariato e traduzioni	€ 20.596,17	0,49%
Patrocinio legale	€ 12.113,20	0,29%
Altre prestazioni professionali e specialistiche	€ 434.845,38	10,32%
Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	€ 74.364,03	1,77%
Servizi di pulizia e lavanderia	€ 160.403,88	3,81%
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi	€ 6.917,00	0,16%
Altri servizi ausiliari	€ 133,00	0,00%
Pubblicazione bandi di gara	€ 5.645,94	0,13%
Spese postali	€ 1.683,09	0,04%
Altre spese per servizi amministrativi	€ 968,28	0,02%
Oneri per servizio di tesoreria	€ 29.280,00	0,70%
Spese per servizi finanziari	€ 3.219,12	0,08%
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	€ 9.750,00	0,23%
Altri acquisti di servizi sanitari	€ 21.750,00	0,52%

Gestione e manutenzione applicazioni	€ 43.337,06	1,03%
Assistenza all'utente e formazione	€ 10.370,00	0,25%
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP	€ 17,08	0,00%
Altre spese legali	€ 1.196,36	0,03%
Quote di associazioni	€ 500,00	0,01%
Altri servizi diversi	€ 5.473,10	0,13%
TOTALE	€ 4.211.740,12	100%

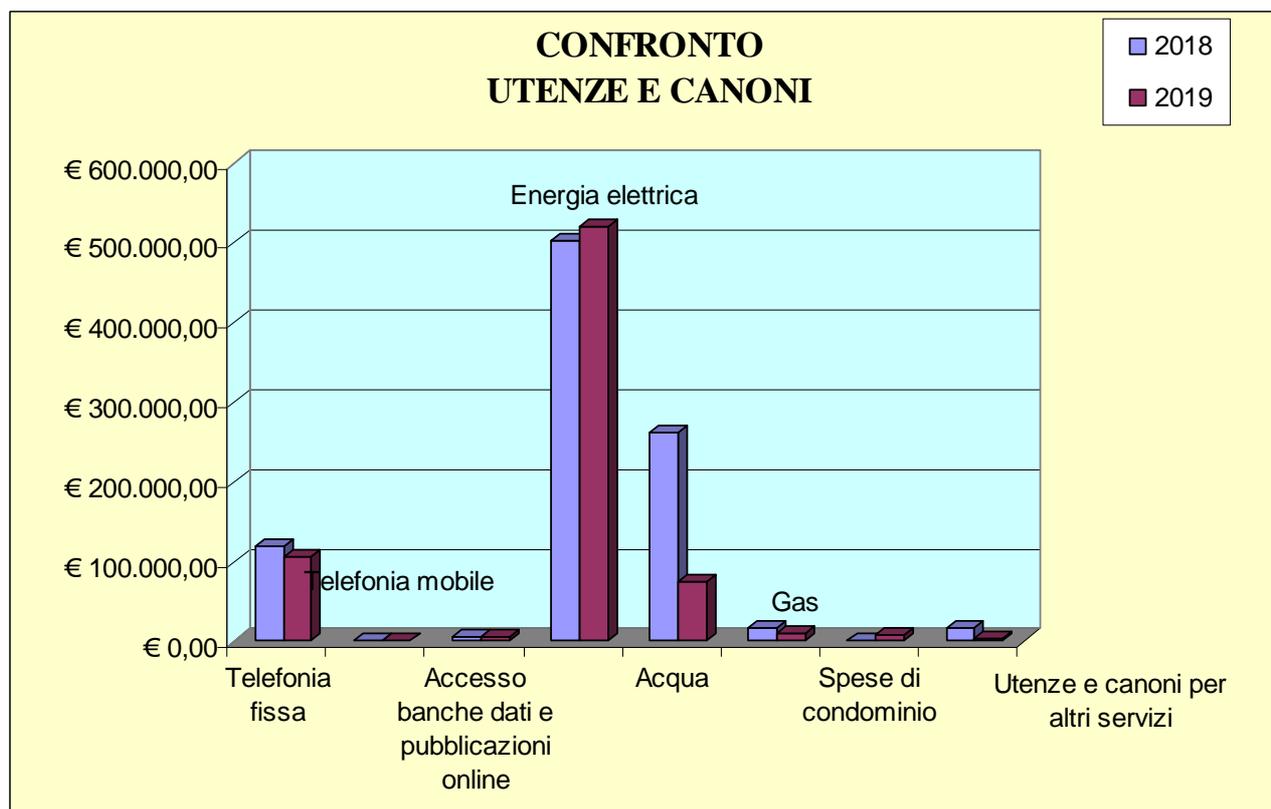
ACQUISTO DI SERVIZI: UTENZE E CANONI

Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Telefonia fissa	€ 106.771,70	14,64%
Telefonia mobile	€ 1.199,18	0,16%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni online	€ 4.916,80	0,67%
Energia elettrica	€ 521.892,30	71,55%
Acqua	€ 74.579,27	10,22%
Gas	€ 9.428,80	1,29%
Spese di condominio	€ 7.980,20	1,09%
Utenze e canoni per altri servizi	€ 2.620,52	0,36%
TOTALE	€ 729.388,77	100%

UTENZE E CANONI



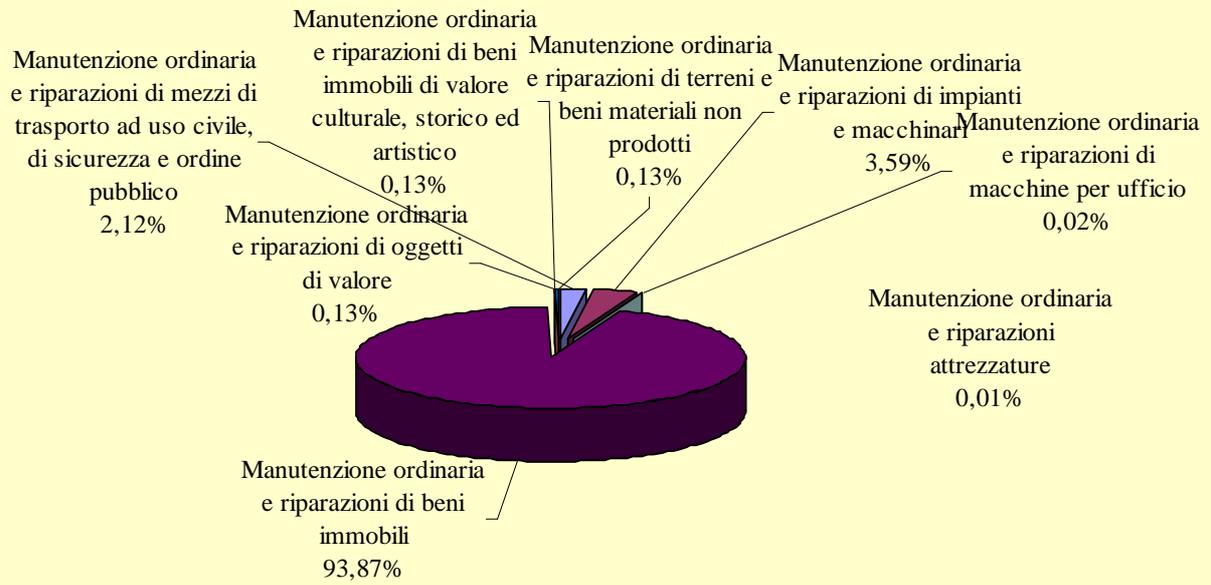
CONFRONTO UTENZE E CANONI			
Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Telefonia fissa	€ 119.089,78	€ 106.771,70	-10,34%
Telefonia mobile	€ 1.454,20	€ 1.199,18	-17,54%
Accesso banche dati e pubblicazioni online	€ 4.618,20	€ 4.916,80	6,47%
Energia elettrica	€ 503.392,16	€ 521.892,30	3,68%
Acqua	€ 262.859,74	€ 74.579,27	-71,63%
Gas	€ 16.451,36	€ 9.428,80	-42,69%
Spese di condominio	€ 683,56	€ 7.980,20	1067,45%
Utenze e canoni per altri servizi	€ 15.701,20	€ 2.620,52	-83,31%
TOTALE	€ 924.250,20	€ 729.388,77	-21,08%



ACQUISTO DI SERVIZI: MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI

Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 47.717,89	2,12%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 81.040,31	3,59%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	€ 195,20	0,01%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	€ 458,96	0,02%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 2.116.674,22	93,87%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	€ 2.886,94	0,13%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	€ 2.900,00	0,13%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 2.989,00	0,13%
TOTALE	€ 2.254.862,52	100,00%

SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI

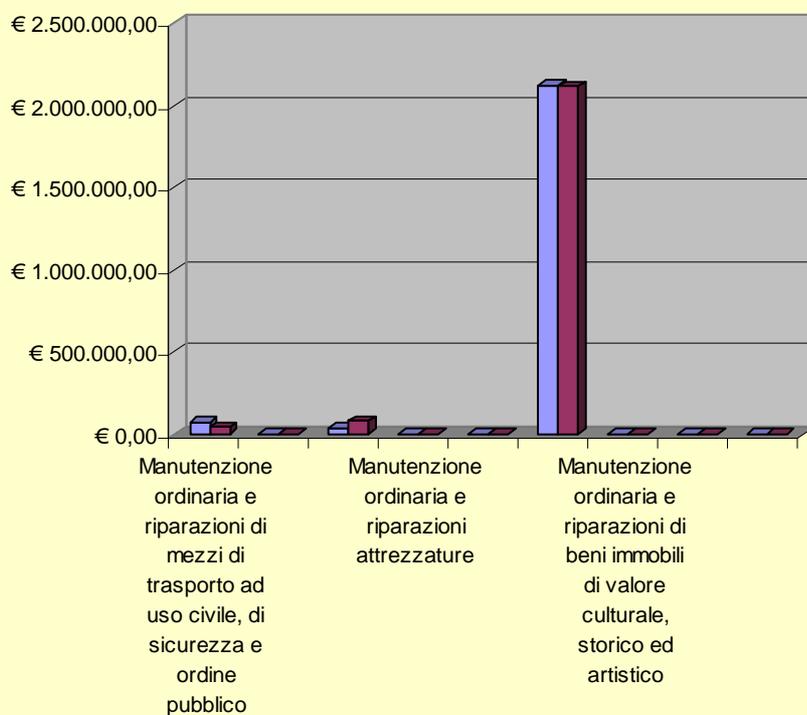


CONFRONTO MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI

Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 78.925,70	€ 47.717,89	-39,54%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	€ 3.061,52	€ 0,00	2547,06%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 39.815,35	€ 81.040,31	-99,51%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	€ 655,29	€ 195,20	-29,96%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	€ 328,18	€ 458,96	39,85%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 2.125.196,36	€ 2.116.674,22	-99,86%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	€ 0,00	€ 2.886,94	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	€ 0,00	€ 2.900,00	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 0,00	€ 2.989,00	
TOTALE	€ 2.247.982,40	€ 2.254.862,52	0,31%

CONFRONTO PRESTAZIONI DI SERVIZI DI MANUTENZIONI ORDINARIA

■ 2018 ■ 2019



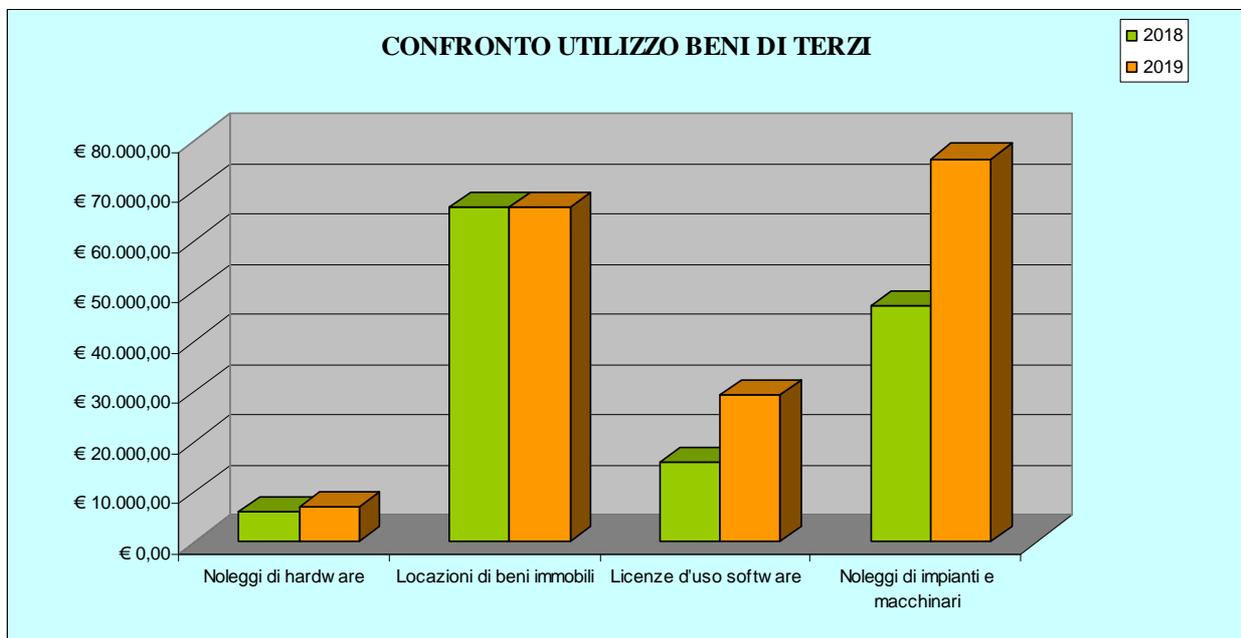
La spesa per utenze e canoni ha avuto complessivamente una diminuzione del 21,08% rispetto all'anno 2018, mentre quella per le manutenzioni ordinarie è rimasta pressoché invariata.

UTILIZZO DI BENI DI TERZI		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Noleggi di hardware	€ 6.938,41	6,73%
Locazioni di beni immobili	€ 66.816,20	64,81%
Licenze d'uso software	€ 29.342,95	28,46%
Noleggi di impianti e macchinari	€ 76.508,03	74,21%
TOTALE	€ 103.097,56	100,00%

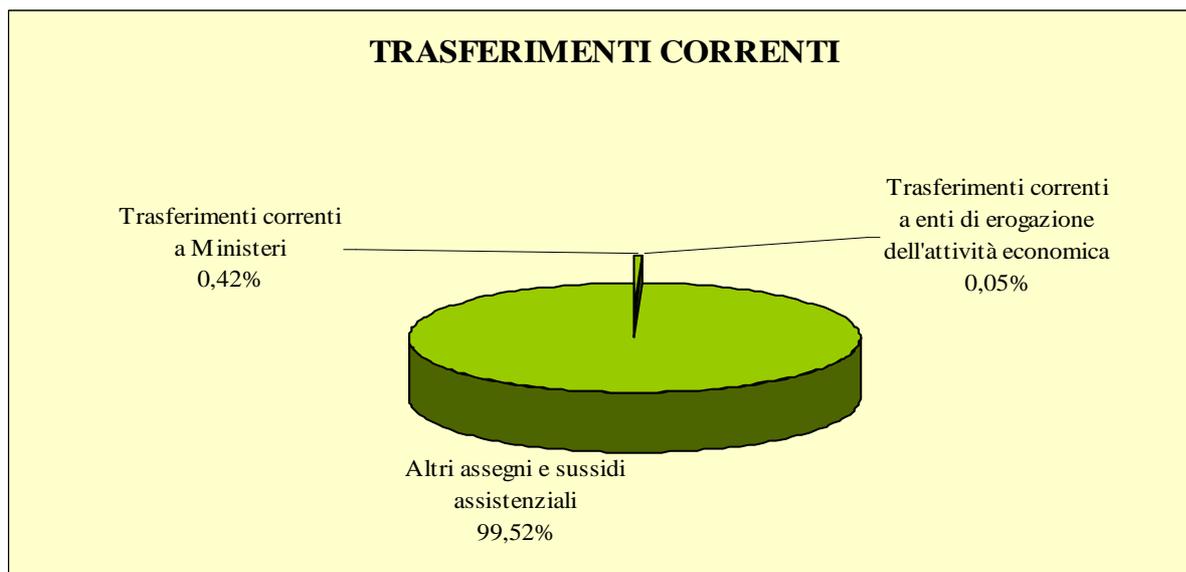


CONFRONTO UTILIZZO DI BENI DI TERZI			
Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Noleggi di hardware	€ 6.031,77	€ 6.938,41	15,03%
Locazioni di beni immobili	€ 66.816,18	€ 66.816,20	0,00%
Licenze d'uso software	€ 15.857,41	€ 29.342,95	85,04%
Noleggi di impianti e macchinari	€ 46.978,49	€ 76.508,03	62,86%
TOTALE	€ 135.683,85	€ 179.605,59	32,37%

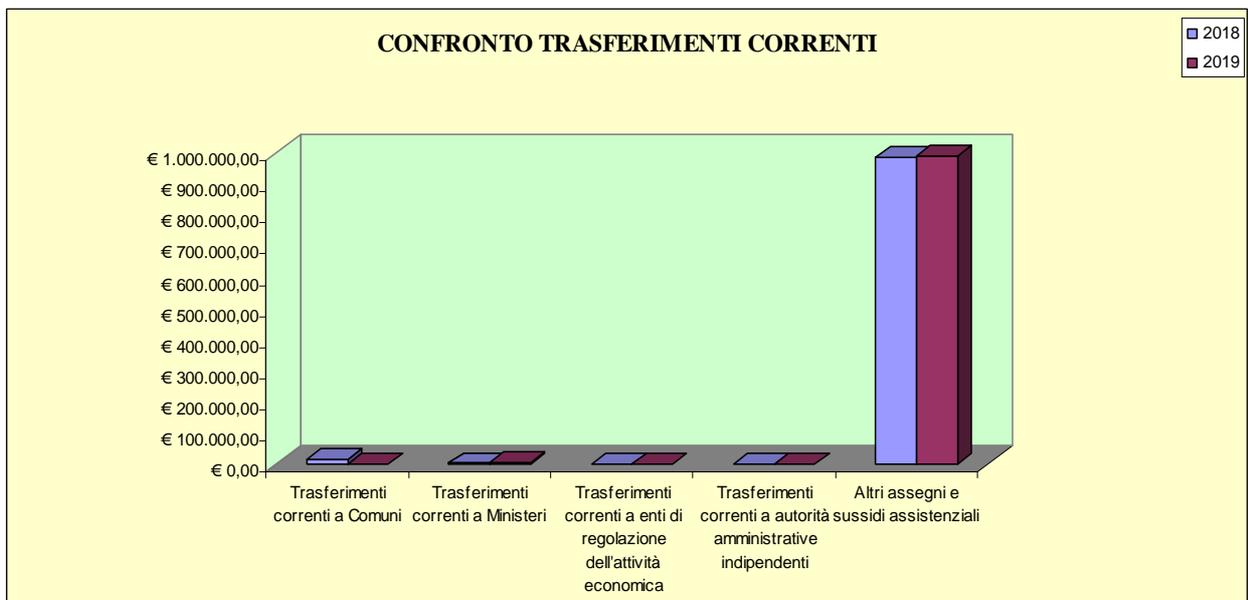
Le spese di locazione continuano ad incidere pesantemente su quelle per utilizzo di beni di terzi e sono rimaste praticamente invariate.



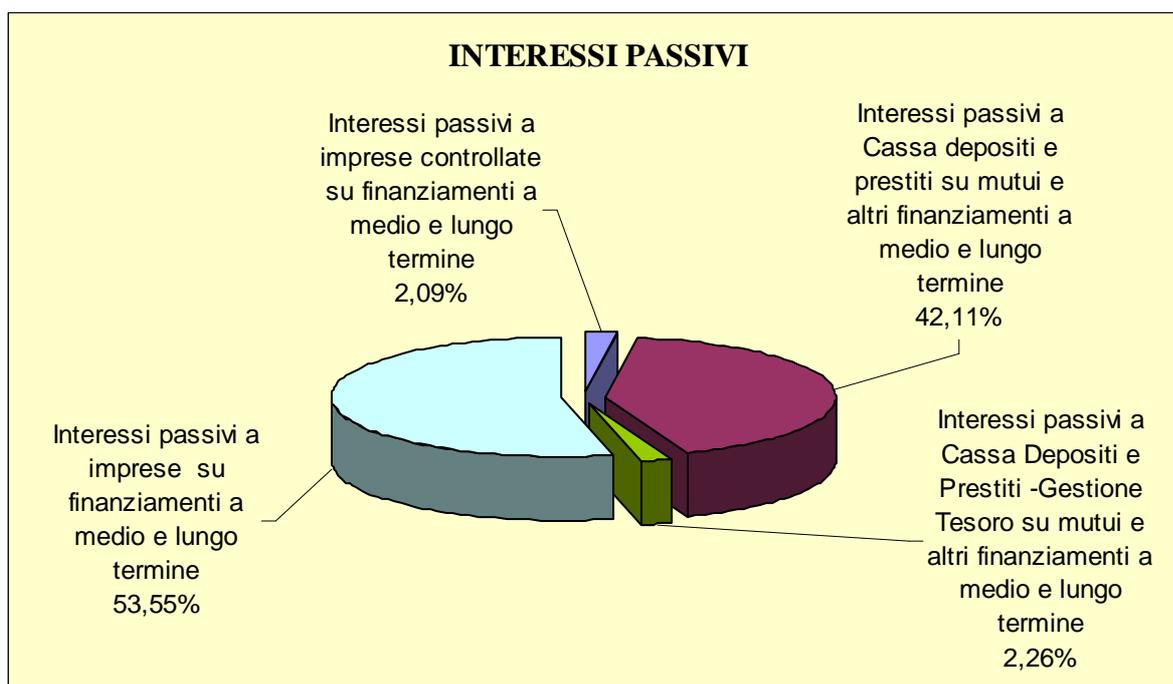
TRASFERIMENTI CORRENTI		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Trasferimenti correnti a Ministeri	€ 4.227,14	0,42%
Trasferimenti correnti a enti di erogazione dell'attività economica	€ 523,90	0,05%
Altri assegni e sussidi assistenziali	€ 991.615,35	99,52%
TOTALE	€ 996.366,39	100,00%



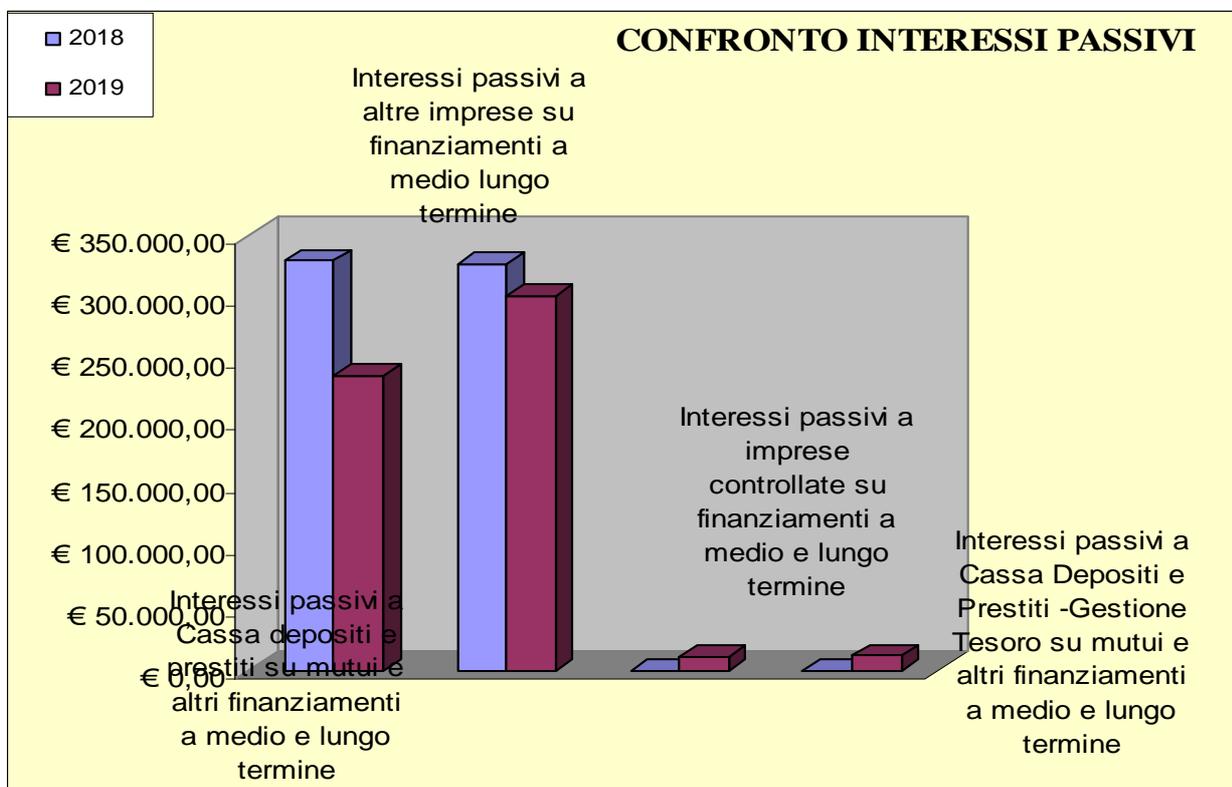
CONFRONTO TRASFERIMENTI CORRENTI			
Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Trasferimenti correnti a Comuni	€ 14.768,05	€ 0,00	-100,00%
Trasferimenti correnti a Ministeri	€ 1.935,97	€ 4.227,14	118,35%
Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	€ 0,00	€ 523,90	
Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	€ 110,00	€ 0,00	-100,00%
Altri assegni e sussidi assistenziali	€ 985.918,70	€ 991.615,35	0,58%
TOTALE	€ 1.002.732,72	€ 996.366,39	-0,63%



INTERESSI PASSIVI		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Interessi passivi a imprese controllate su finanziamenti a medio e lungo termine	€ 11.752,05	2,09%
Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	€ 237.095,22	42,11%
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti -Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	€ 12.710,81	2,26%
Interessi passivi a imprese su finanziamenti a medio e lungo termine	€ 301.492,00	53,55%
TOTALE	€ 563.050,08	44,20%



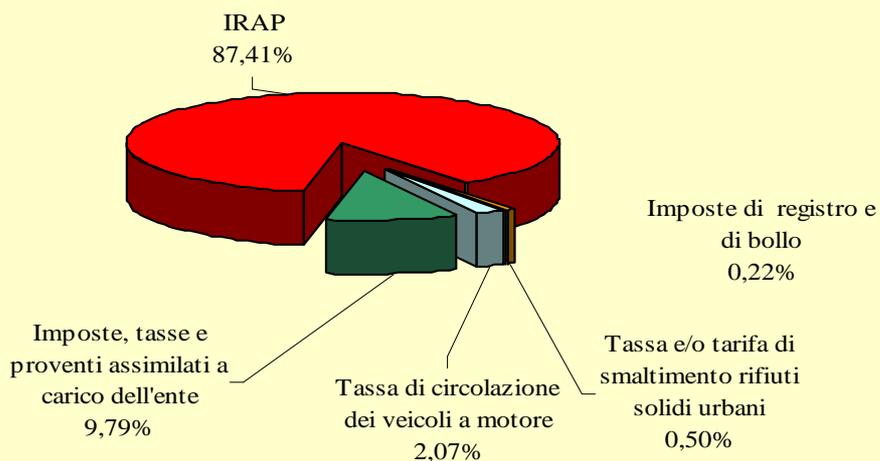
CONFRONTO INTERESSI PASSIVI			
Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	€ 329.855,67	€ 237.095,22	-28,12%
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	€ 326.735,96	€ 301.492,00	-7,73%
Interessi passivi a imprese controllate su finanziamenti a medio e lungo termine	€ 0,00	€ 11.752,05	
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	€ 0,00	€ 12.710,81	
TOTALE	€ 656.591,63	€ 563.050,08	-14,25%



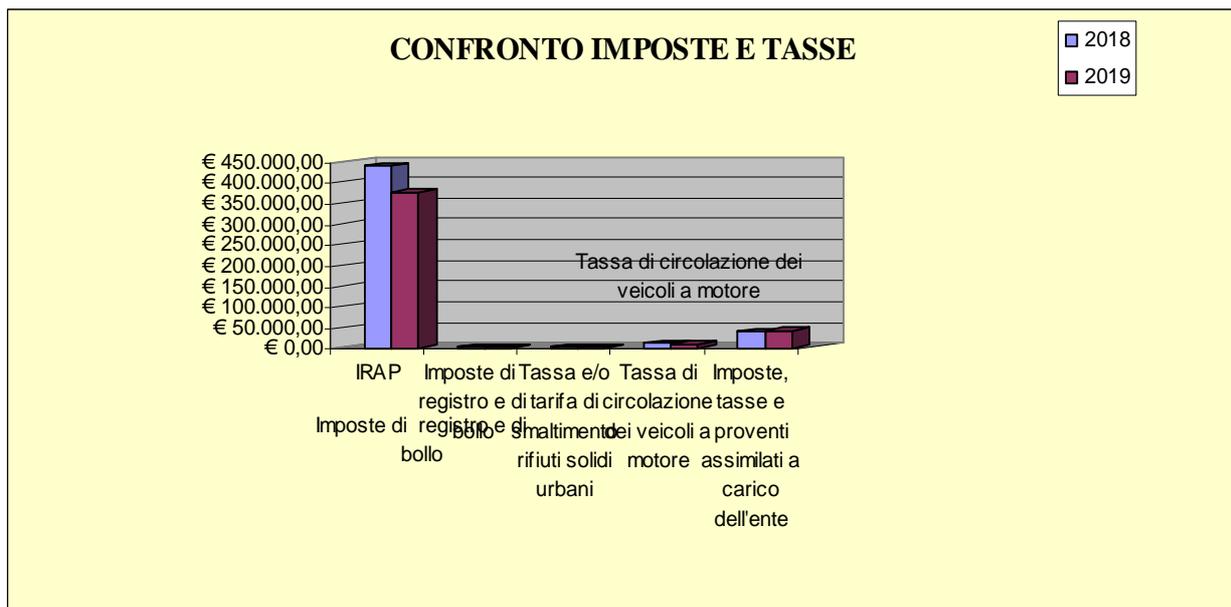
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

Descrizione	2019	Incidenza percentuale
IRAP	€ 375.133,99	87,41%
Imposte di registro e di bollo	€ 945,88	0,22%
Tassa e/o tariffa di smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 2.166,00	0,50%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore	€ 8.882,91	2,07%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	€ 42.034,36	9,79%
TOTALE	€ 429.163,14	100,00%

IMPOSTE E TASSE



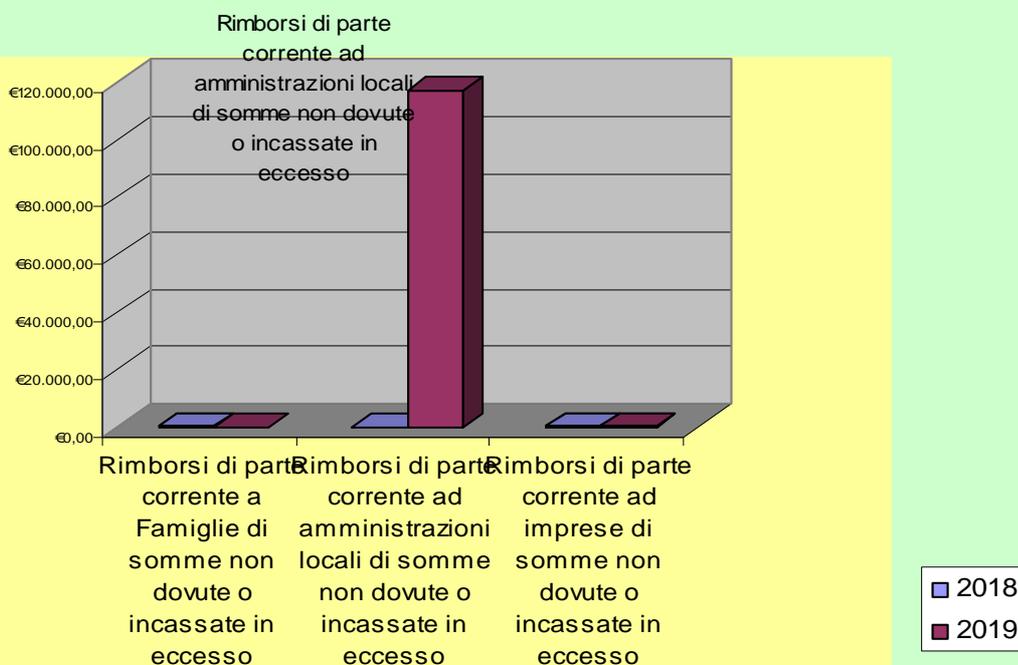
CONFRONTO IMPOSTE E TASSE			
Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
IRAP	€ 439.256,19	€ 375.133,99	-14,60%
Imposte di registro e di bollo	€ 757,44	€ 945,88	24,88%
Tassa e/o tariffa di smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 2.235,00	€ 2.166,00	-3,09%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore	€ 10.240,15	€ 8.882,91	-13,25%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	€ 39.758,13	€ 42.034,36	5,73%
TOTALE	€ 492.246,91	€ 429.163,14	-12,82%



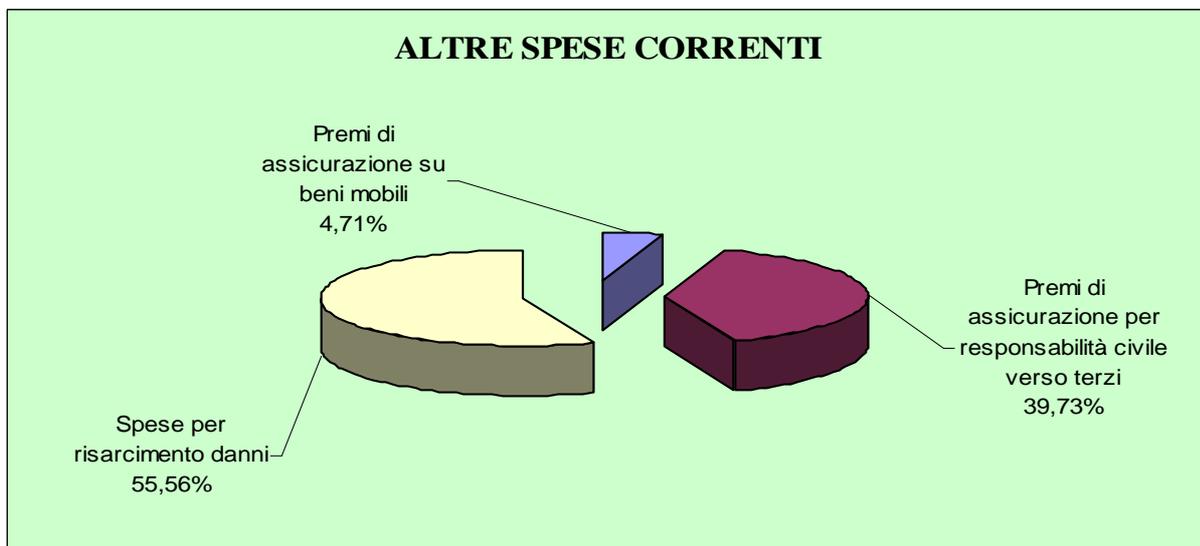
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 111,43	€ 0,00	-100,00%
Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 0,00	€ 117.450,00	
Rimborsi di parte corrente ad imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 120,00	€ 105,00	-12,50%
TOTALE	€ 231,43	€ 117.555,00	50695,06%

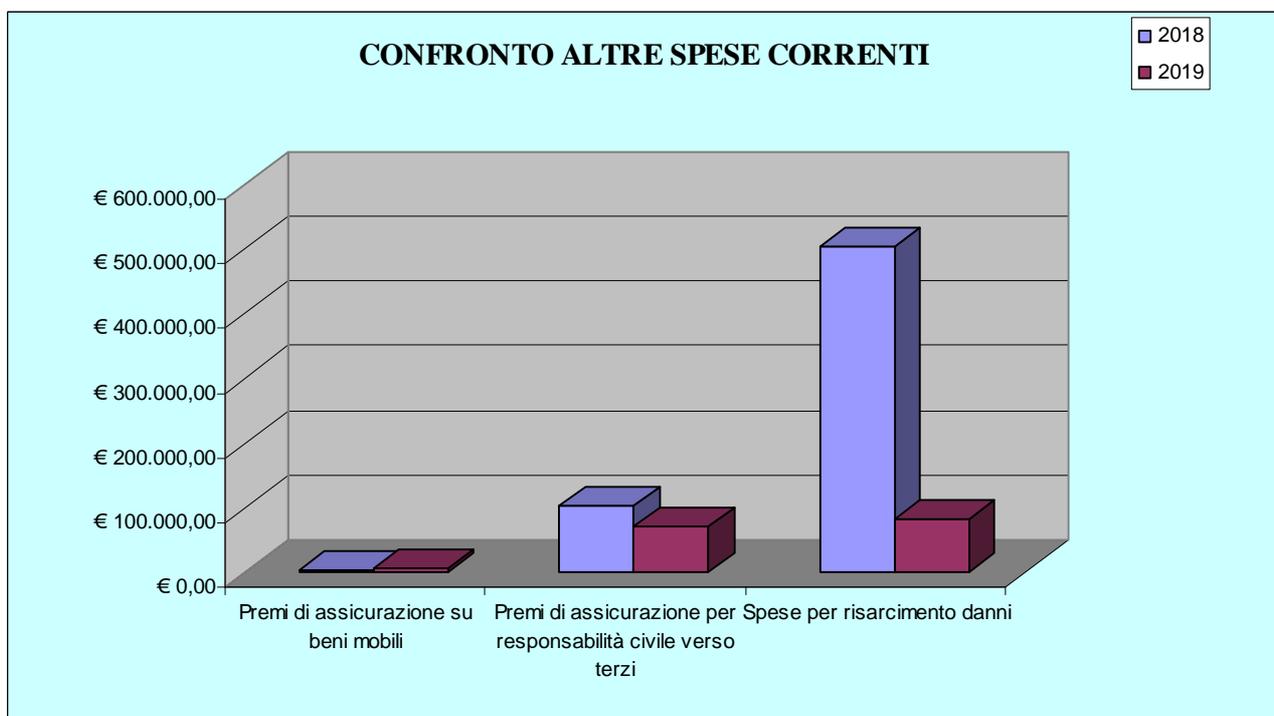
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE



ALTRE SPESE CORRENTI		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Premi di assicurazione su beni mobili	€ 8.790,00	4,71%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	€ 74.144,60	39,73%
Spese per risarcimento danni	€ 103.678,53	55,56%
TOTALE	€ 186.613,13	55,56%



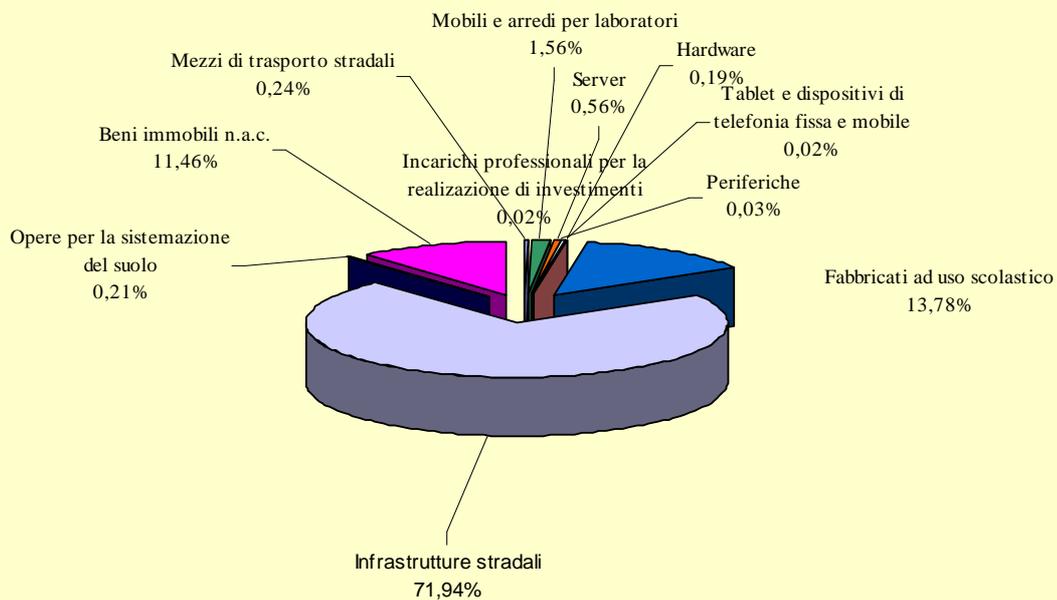
CONFRONTO ALTRE SPESE CORRENTI			
Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Premi di assicurazione su beni mobili	€ 3.394,69	€ 8.094,69	138,45%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	€ 104.949,39	€ 71.950,44	-31,44%
Spese per risarcimento danni	€ 505.459,77	€ 83.101,58	-83,56%
TOTALE	€ 613.803,85	€ 163.146,71	-73,42%



SPESE IN CONTO CAPITALE: BENI MATERIALI E IMMATERIALI

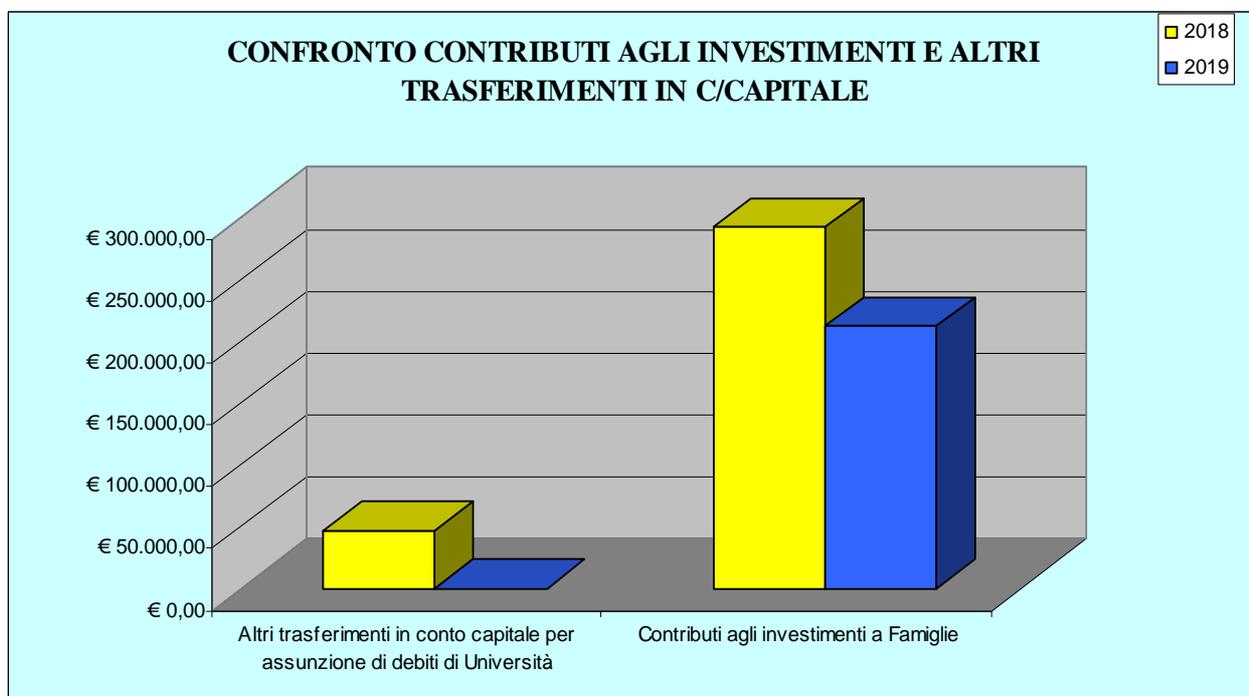
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Mezzi di trasporto stradali	€ 15.119,32	0,24%
Mobili e arredi per laboratori	€ 99.664,24	1,56%
Server	€ 35.473,70	0,56%
Periferiche	€ 2.015,88	0,03%
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	€ 1.044,52	0,02%
Hardware	€ 12.308,38	0,19%
Fabbricati ad uso scolastico	€ 880.738,32	13,78%
Infrastrutture stradali	€ 4.597.896,50	71,94%
Opere per la sistemazione del suolo	€ 13.401,79	0,21%
Beni immobili n.a.c.	€ 732.394,69	11,46%
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	€ 1.042,00	0,02%
TOTALE	€ 6.391.099,34	100,00%

INVESTIMENTI FISSI LORDI BENI MATERIALI E IMMATERIALI



CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Contributi agli investimenti a Famiglie	€ 212.691,56	100,00%
TOTALE	€ 212.691,56	100,00%

CONFRONTO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE			
Descrizione	2018	2019	% Di Scostamento
Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Università	€ 47.024,28	€ 0,00	-100,00%
Contributi agli investimenti a Famiglie	€ 293.432,47	€ 212.691,56	-27,52%
TOTALE	€ 340.456,75	€ 212.691,56	-37,53%

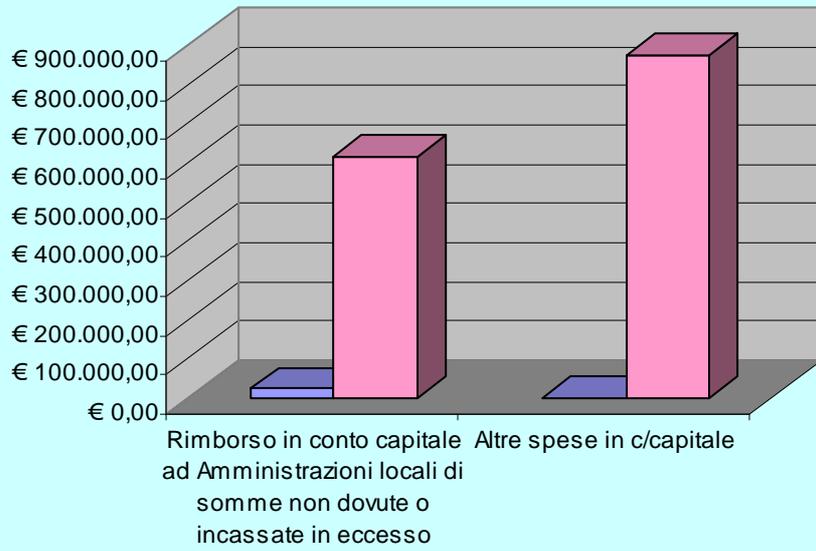


ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Rimborso in conto capitale ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 616.365,28	41,33%
Altre spese in c/capitale	€ 875.000,00	58,67%
TOTALE	€ 1.491.365,28	100,00%

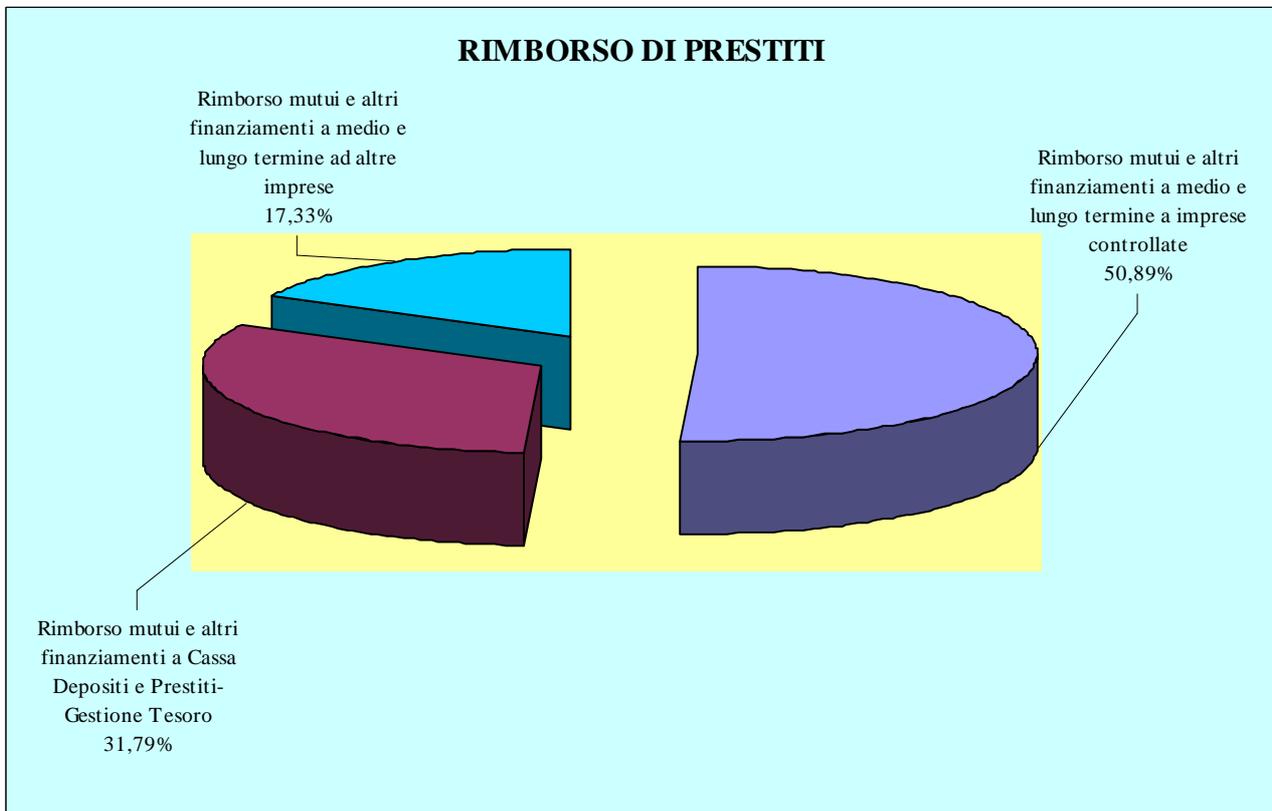
CONFRONTO ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE			
Descrizione	2018	2019	% di Scostamento
Rimborso in conto capitale ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 23.102,95	€ 616.365,28	2567,91%
Altre spese in c/capitale	€ 0,00	€ 875.000,00	
TOTALE	€ 23.102,95	€ 1.491.365,28	6355,30%

CONFRONTO ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

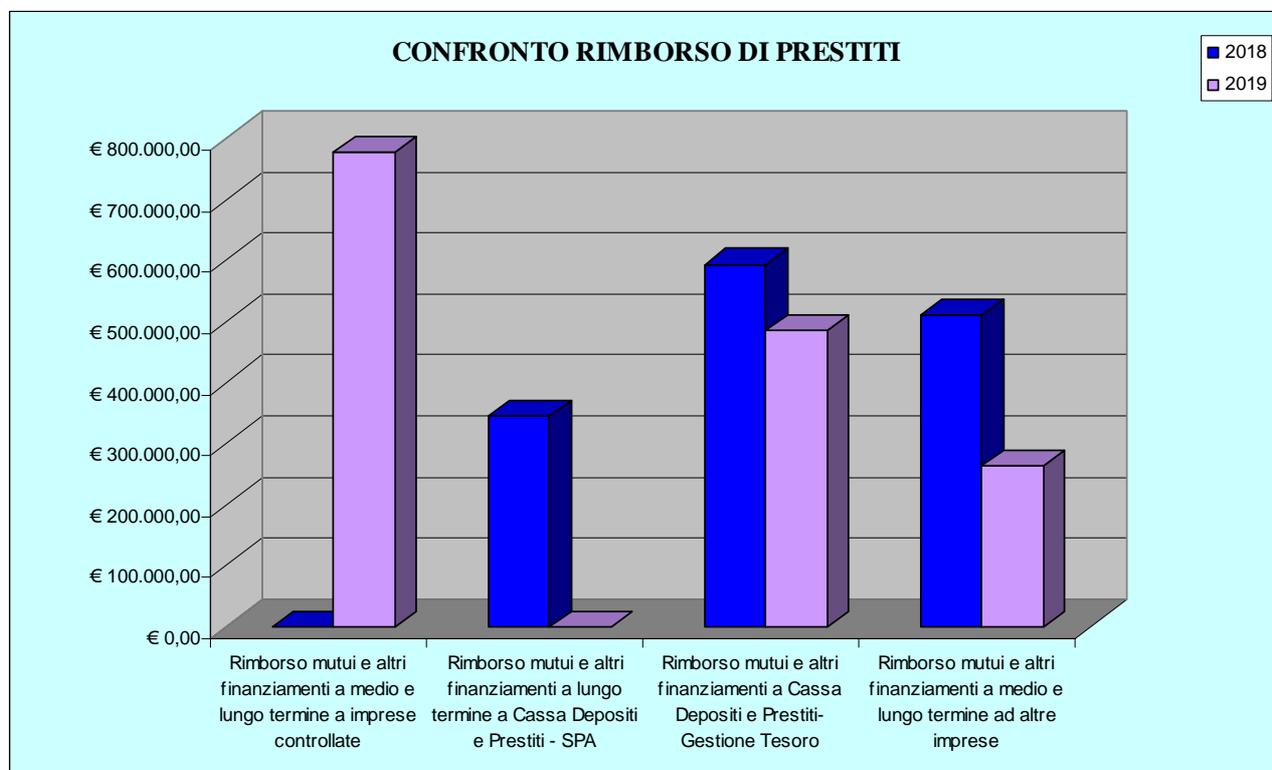
■ 2018
■ 2019



RIMBORSO DI PRESTITI		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine a imprese controllate	€ 776.687,72	50,89%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a Cassa Depositi e Prestiti-Gestione Tesoro	€ 485.190,76	31,79%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine ad altre imprese	€ 264.438,78	17,33%
TOTALE	€ 1.526.317,26	100,00%

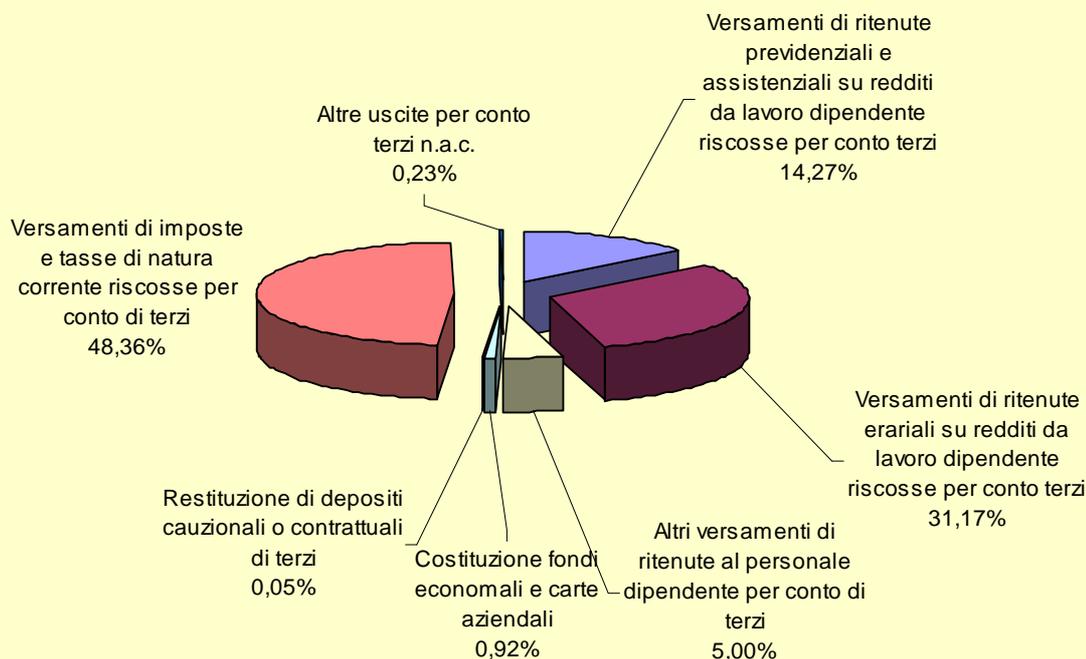


CONFRONTO RIMBORSO DI PRESTITI			
Descrizione	2018	2019	% di Scostamento
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine a imprese controllate	€ 0,00	€ 776.687,72	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	€ 345.337,43	€ 0,00	-100,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a Cassa Depositi e Prestiti- Gestione Tesoro	€ 593.788,52	€ 485.190,76	-18,29%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine ad altre imprese	€ 510.098,22	€ 264.438,78	-48,16%
TOTALE	€ 1.449.224,17	€ 1.526.317,26	5,32%



USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
Descrizione	2019	Incidenza percentuale
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 463.133,72	14,27%
Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 1.011.970,97	31,17%
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	€ 162.344,19	5,00%
Costituzione fondi economici e carte aziendali	€ 30.000,00	0,92%
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	€ 1.500,00	0,05%
Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	€ 1.569.749,97	48,36%
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	€ 7.506,54	0,23%
TOTALE	€ 3.246.205,39	100,00%

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

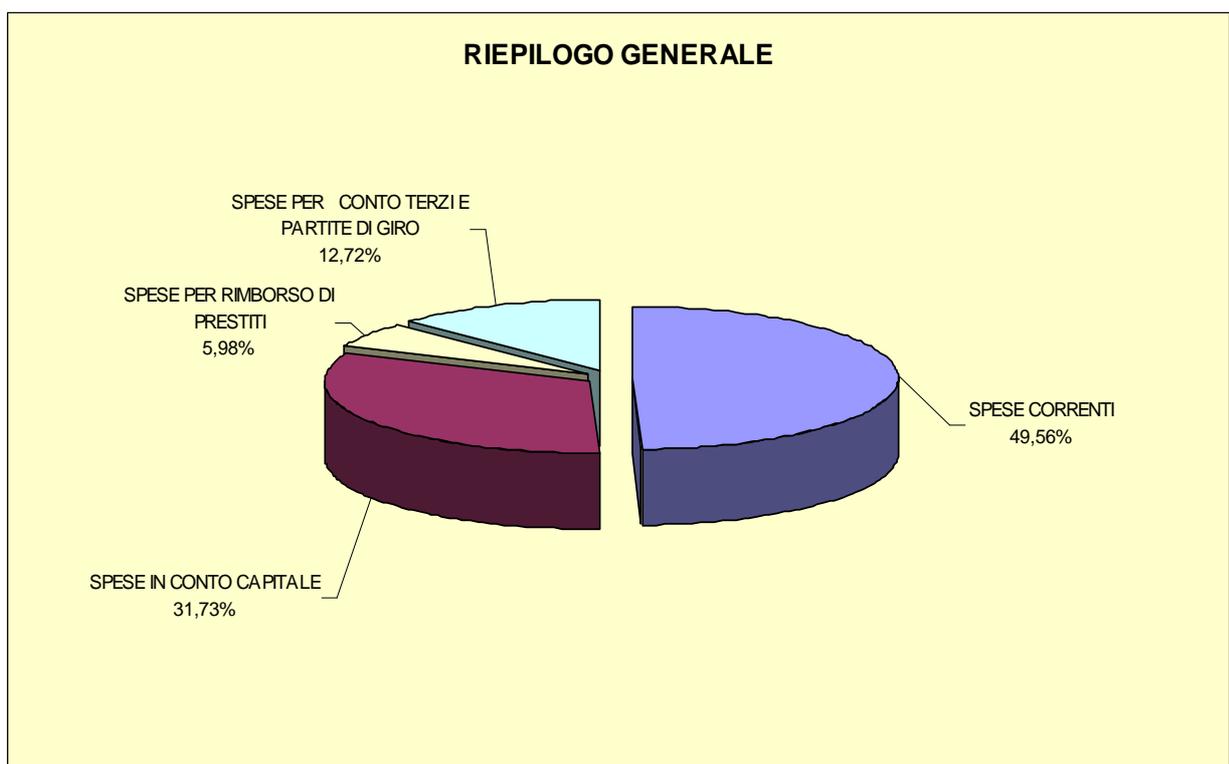


CONFRONTO USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Descrizione	2018	2019	% di Scostamento
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	553.005,33	€ 463.133,72	-16,25%
Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.208.184,09	€ 1.011.970,97	-16,24%
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	165.642,89	€ 162.344,19	-1,99%
Costituzione fondi economali e carte aziendali	30.000,00	€ 30.000,00	0,00%
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	150,00	€ 1.500,00	900,00%

Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	1.441.671,82	€ 1.569.749,97	8,88%
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	980,00	€ 7.506,54	665,97%
TOTALE	3.399.634,13	3.246.205,39	-4,51%

RIEPILOGO GENERALE	2019	Incidenza percentuale
SPESE CORRENTI	€ 12.643.887,70	49,56%
SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 8.095.156,18	31,73%
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.526.317,26	5,98%
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 3.246.205,39	12,72%
TOTALE GENERALE	€ 25.511.566,53	100,00%



CONFRONTO SPESE	2018	2019	% di Scostamento
	SPESE CORRENTI	€ 13.906.360,13	
SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 4.999.944,25	€ 8.095.156,18	61,90%
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.526.317,26	€ 1.526.317,26	0,00%
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 3.399.634,13	€ 3.246.205,39	-4,51%
TOTALE	€ 23.832.255,77	25.511.566,53	7,05%

Nel complesso le spese dell'Ente sono aumentate del 7,05%, a causa dell'incremento di quelle in conto capitale pari al 61,90%, mentre le altre hanno subito una diminuzione.

