



PROVINCIA DI ORISTANO

Referto del Controllo di Gestione 2023

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

INDICE

Sezione 1 – Programmazione e controllo	pag. 1 - 5
Sezione 2 – Obiettivi di performance.....	pag. 6 - 17
Sezione 3 – Monitoraggio acquisti.....	pag. 18 - 45
Sezione 4 – Report contabile	pag. 46-125



PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 1

PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Referto del Controllo di Gestione 2023

1.1 DOCUMENTI PROGRAMMATICI

Il Referto del controllo di gestione rappresenta il completamento della fase consuntiva annuale del processo di programmazione e controllo.

Nella Provincia di Oristano con deliberazioni della Giunta della Regione Sardegna n. 26/5 del 29/05/2015, n. 23/6 del 20/04/2016, n. 36/2 del 19/09/2024 e ai sensi della legge n. 9 regionale 19 luglio 2024, articolo 2, è stato nominato un Amministratore Straordinario, attualmente in carica fino alla nomina dei nuovi amministratori.

Il processo di programmazione ha trovato definizione nel Documento unico di programmazione (DUP), ossia lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative: il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP 2023-2025 e la relativa nota di aggiornamento, approvato con Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 16 del 06/02/2023, è lo strumento a supporto della predisposizione del bilancio di previsione e dei successivi documenti di programmazione gestionale. È articolato nelle due sezioni previste dalla normativa, ossia la Sezione strategica che sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente e ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo e la Sezione operativa predisposta in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SES, contenente la pianificazione per un arco temporale di tre anni.

La pianificazione operativa è rappresentata dal Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 approvato con la Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n.17 del 06/02/2023, cui segue l'approvazione con Deliberazione n. 19 del 09/02/2023 del Piano esecutivo di gestione triennio 2023/2025.

Nel 2021 è stato introdotto nel nostro ordinamento il PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione) che ha assorbito molti dei documenti di programmazione che fino a quel momento le amministrazioni pubbliche erano tenute a predisporre annualmente, tra i quali il piano della performance, il piano dei fabbisogni del personale, il piano delle azioni positive, il piano organizzativo del lavoro agile, il piano per la prevenzione della corruzione e della trasparenza. Esso si configura quindi come un nuovo strumento di programmazione per favorire un disegno organico e

integrato della strategia di ciascun ente nella direzione dell'efficienza, efficacia, produttività, misurazione della performance e, in generale, per la creazione di valore pubblico.

Nel PIAO 2023/2025, adottato con Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 92 del 31/07/2023, integrativa della Delibera dell'A.S. n. 46 del 31/03/2023, la Provincia di Oristano ha individuato una serie di obiettivi, strumenti organizzativi e misure volte alla creazione di output positivi per i cittadini, il territorio, le imprese e tutti coloro che possono a vario titolo essere considerati stakeholder dell'Ente. Si tratta quindi di un documento programmatico volto a coordinare l'attività dei vari settori dell'Ente secondo il nuovo assetto normativo, così come delineatosi successivamente al primo documento ricognitivo, approvato da questo Ente e denominato PIAO – Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022/2024, approvato con delibera dell'Amministratore Straordinario n. 121 del 17/10/2022, in una fase di variabilità del quadro normativo, allora ancora in fase di definizione. Il PIAO riunisce a sé diversi strumenti di programmazione, attraverso il loro assorbimento, la loro integrazione e il loro coordinamento al fine di semplificare l'azione amministrativa e favorire il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Durante l'anno viene svolto con continuità il monitoraggio della gestione, che trova momenti formali nella predisposizione dell'atto di salvaguardia degli equilibri (art. 193 Testo unico degli Enti locali) e approvazione di assestamento generale al bilancio di previsione (art. 175 c. 8 Testo unico degli Enti locali), Delibera dell'A.S. n. 90 del 31/07/2023.

Alla conclusione dell'esercizio l'Ente consuntiva i risultati raggiunti attraverso:

- il Rendiconto di gestione secondo lo schema previsto dal Testo unico degli Enti locali approvato con Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 58/2024;
- la Relazione sulla performance, approvata con Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 141 del 10/12/2024 che illustra le attività svolte per il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Tutti i documenti approvati nell'ambito del ciclo di programmazione e controllo sono consultabili sul sito della Provincia, nella sezione "Amministrazione trasparente" e in particolare nelle sottosezioni "Performance" e "Bilanci".

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 Advocatura.

1.3 STRUTTURA ADDETTA AL CONTROLLO DI GESTIONE E MODALITÀ' 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 con le 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 modificato con Delibera n. 102/2023, che rimanda a quanto stabilito nell'articolo 31 del Regolamento di contabilità approvato con Delibera dell'A.S. n. 127 del 22 novembre 2022, secondo cui:

1. Il controllo di gestione è un processo diffuso di monitoraggio e verifica dell'attività dell'Ente, svolto come attività di collaborazione e di ausilio alle direzioni e gli organi deliberativi dell'Ente, ai sensi dell'art.196 e 197 del D.lgs. 267/2000.
2. Il controllo di gestione è diretto a favorire la corretta ed economica gestione delle risorse di cui l'Ente dispone, a garantire la realizzazione degli obiettivi programmati e a verificare l'efficacia ed efficienza della gestione ed è svolto con il coinvolgimento di tutte le strutture dell'Ente.
3. Il controllo di gestione è di supporto alla struttura dirigenziale e agli organi di direzione politica: a) nella fase di programmazione degli obiettivi; b) nell'attività di realizzazione degli obiettivi e di gestione delle risorse; c) nella verifica dello stato di attuazione dei programmi.

4. L'attività della struttura addetta al controllo di gestione - che potenzialmente investe l'intera attività amministrativa e gestionale dell'Ente – può essere orientata anche solo su alcuni aspetti della gestione, la cui analisi sia ritenuta prioritaria.

5. L'unità organizzativa del controllo di gestione, in capo al settore finanziario o altro settore espressamente individuato, elabora report a cadenza semestrale, tesi a verificare l'andamento della gestione, che vengono sottoposti all'attenzione del Presidente e degli Assessori, per la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, del Segretario Generale e dei Dirigenti, al fine della valutazione dell'andamento della gestione di competenza e del Nucleo di valutazione per l'attività di valutazione dei dirigenti.

Il controllo di gestione si avvale per il suo funzionamento:

a) delle risultanze della contabilità finanziaria (bilancio di previsione, rendiconto di gestione e estrapolazioni finanziarie dinamiche nell'esercizio in corso);

b) del DUP, del piano esecutivo di gestione e della performance, del PIAO e altri eventuali strumenti di programmazione;

c) delle risultanze della contabilità economico - patrimoniale (generale ed analitica);

d) dei dati extracontabili

6. Per la predisposizione dei report di cui al precedente punto 5, il controllo di gestione si avvale dei diversi settori dell'Ente e richiede periodicamente ai dirigenti dati, documenti o altro materiale informativo, che deve essere trasmesso, entro 15 giorni dalla richiesta.

7. Annualmente i dirigenti forniscono al servizio Controllo di gestione una dettagliata relazione sull'attività svolta, sul grado di attuazione dei programmi e sul raggiungimento degli obiettivi contenuti nel DUP e nel PEG. Il servizio verifica, mediante analisi dei propri report e delle relazioni la realizzazione degli obiettivi e la corretta gestione delle risorse.

8. La suddetta unità organizzativa fornisce la conclusione del controllo con la redazione del referto ai sensi degli artt. 198 e 198-bis del D.lgs. n. 267/2000 e lo trasmette al Presidente dell'organo esecutivo, al Presidente del Consiglio dell'Ente, ai Dirigenti ed alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.



PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 2

Obiettivi di performance

2.1 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.

2.2 PERFORMANCE

L'art 169 del TUEL prevede l'adozione del Piano Esecutivo di Gestione al fine di individuare gli obiettivi della gestione ed affidare le risorse necessarie al loro raggiungimento ai responsabili dei servizi. In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs 150/2009 le Amministrazioni Pubbliche adottano metodi e strumenti idonei a misurare, valutare e premiare la performance individuale e quella organizzativa, secondo criteri strettamente connessi al soddisfacimento dell'interesse dei destinatari dei servizi pubblici. Il d.lgs. 150/2009 individua 3 strumenti cardine per definire la performance organizzativa, settoriale e individuale, la valutazione e risultati conseguiti:

- All'art. 10, comma 1, prevede l'adozione di un Piano della Performance, da unificare organicamente al P.E.G., che individui indirizzi e obiettivi strategici ed operativi dell'Amministrazione e determini specifici indicatori per la misurazione della performance organizzativa e individuale in

relazione al raggiungimento degli obiettivi. In tal senso il Piano della Performance è uno strumento di programmazione triennale volto a perseguire il miglioramento complessivo dell'amministrazione adottando strumenti di premialità e di merito, nonché attraverso la formazione continua dei dipendenti. Pertanto, la finalità del Piano è quella di garantire obiettivi di carattere strategico trasversali all'intera struttura dell'Ente che diverranno oggetto di valutazione dei Dirigenti.

- Il Ciclo della Performance, processo di misurazione e valutazione della performance che ha quale scopo principale l'attuazione degli obiettivi previsti dal Piano, il miglioramento degli standard dei servizi erogati dalla Pubblica Amministrazione, nonché l'accrescimento delle competenze professionali e la valutazione del merito;

- La Relazione sulla performance prevista dall'art. 10 comma 1 lett. b del D.lgs. 150, costituisce lo strumento mediante il quale l'amministrazione illustra ai cittadini e a tutti gli altri portatori di interesse (stakeholder), interni ed esterni, la rendicontazione sulla generale gestione del ciclo della performance, nonché sugli adempimenti in materia di trasparenza e di prevenzione della corruzione e della illegalità. La Relazione sulla Performance si sostanzia in un documento di sintesi dei risultati organizzativi ottenuti dall'Ente relativamente all'andamento della programmazione, al raggiungimento degli obiettivi stabiliti in sede di pianificazione, al monitoraggio periodico e valutazione rispetto ai risultati attesi. La stesura della Relazione sulla Performance è ispirata ai principi di trasparenza, immediata intelligibilità, veridicità e verificabilità dei contenuti, partecipazione e coerenza interna ed esterna ed è conforme alle indicazioni contenute nella Delibera Civit (ora ANAC) n° 5/2012: "linee guida relative alla redazione e adozione della Relazione sulla Performance". La Relazione è validata dall'Organo di Valutazione, condizione inderogabile per l'accesso agli strumenti premiali così come stabilito dall'art. 14 comma 4 lett. c del D. Lgs 150/2009.

Con Deliberazione n° 19/2023 del 09/02/2023 avente ad oggetto: "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2023-2025 - assegnazione risorse finanziarie art. 169 del D.lgs. n. 267/2000", l'Amministrazione Provinciale di Oristano ha adottato il P.E.G. per l'anno 2023.

Il Piano della performance è stato assorbito dal PIAO - Piano integrato di attività e organizzazione - ai sensi dell'articolo 1 del DPR n.81, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 151/2022 del 30 giugno 2022, nel quale sono pertanto riportati gli obiettivi di performance organizzativa e individuale.

Si riportano di seguito i risultati relativi agli obiettivi di performance organizzativa e individuale contenuti nel PIAO 2023/2025 approvato con delibera dell'A.S. n. 46/2023 e integrato con delibera n. 92/2023, e rendicontati nella Relazione sulla Performance 2023 approvata con Delibera dell'A.S. n. 141/2024 validata con verbale dell'OIV prot. 19610 del 07/10/2024:

OBIETTIVI PERFORMANCE ORGANIZZATIVA 2023	RISULTATO %
Approvazione del bilancio di previsione 2024 entro il 31 dicembre 2023	100
Digitalizzazione procedure DUP e redazione del medesimo con l'utilizzo del programma informatico	100
Potenziamento dei controlli interni: integrazione organica fra le diverse forme di controllo in linea con quanto suggerito dalla Corte dei Conti	100
Collegamento attività gestionali con la gestione contabile	90
Verifica ex articolo 31 comma 12 d.lgs. n. 50/2016, ai fini della prevenzione della corruzione	100
Verifica avanzo vincolato di competenza dei settori peso 10, indicatori: almeno il 35% per il 2023 e 2024 e il 30% nel 2025;	100
Rispetto dei tempi di pagamento fissati dal legislatore: accertati tramite la specifica tabella.	100
% DI RAGGIUNGIMENTO OBJ	98,57

OBIETTIVI DI PERFORMANCE ORGANIZZATIVA 2023			
	Obiettivi assegnati	Obiettivi raggiunti al 100%	Obiettivi sostanzialmente realizzati (=>AL 90%)
N	7	6	1
% di raggiungimento	100%	86%	14%
% TOTALE DI RAGGIUNGIMENTO OBJ			98,57

La percentuale di raggiungimento degli obiettivi di performance organizzativa è pari al 98,57%.



OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALE 2023

SETTORI	DIRIGENTI	OBIETTIVI	INDICATORI	RISULTATI %
AMBIENTE	MELETTE RAFFAELE	Piano recupero pregresso sanzioni in materia ambientale	• Emissione n.1 minuta di ruolo riscossione coattiva relativa alle ordinanze ingiunzione emesse nell’anno 2019 e rimaste insolute; • Esame n. 97 verbali di accertamento e relativa emissione ordinanze ingiunzione o di archiviazione, elevati dagli organi accertatori nell’anno 2019, da concludere entro il 31/12/2023	100
		Digitalizzazione cartografia e dati istituti faunistici e creazione sezione dedicata del sito	• Digitalizzazione cartografia e descrizione della Flora e della Fauna con illustrazione fotografica degli elementi naturalistici presenti - n.17 Oasi permanenti di protezione faunistica • Creazione sezione dedicata all’interno del canale tematico “ambiente” del sito Istituzionale e pubblicazione del materiale digitalizzato;	100
		Aggiornamento del registro dei dati personali	≥80% dei dati trattati dal settore.	100
			VALORE MEDIO RAGGIUNTO	100,00

OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALE 2023

AFFARI GENERALI	IACUZZI ANNAPAOLA	Qualificazione della stazione appaltante	Raggiungimento parametri che rendono possibile la qualificazione per la progettazione e l'affidamento di lavori, servizi e forniture;	100
		Aggiornamento del regolamento sui contratti anche tendo conto della digitalizzazione delle procedure previste nel nuovo codice;	Adozione della proposta di regolamento adeguata alle regole dettate dal nuovo codice appalti 2023 entro il 31 dicembre 2023;	100
		Potenziamento del servizio provveditorato con l'accentramento delle procedure acquisto beni e forniture dell'ente quali ad esempio: utenze, gestione/manutenzione parco auto, materiale informatico, telefonico, materiale e attrezzature DPI datore di lavoro ed eventuali forniture rilevate da un monitoraggio dei fabbisogni dei settori dell'ente;	Verifica del fabbisogno e condivisione con i settori degli acquisti entro il 30/06/2023 - perfezionamento degli acquisti nel corso dell'esercizio e monitoraggi dei fabbisogni per l'esercizio successivo	100
		Coordinamento e supporto alle attività di aggiornamento dei vari settori e aggiornamento del registro dei dati personali del settore;	≥80% dei dati trattati dal settore e almeno n° 5 incontri complessivi con i referenti dei vari settori.	100

		Riorganizzazione governance delle partecipate con impostazione di istruttorie da inviare ai vari settori per consentire le sintesi finali delle varie fasi del controllo che sono previste negli atti dell'ente.	Definizione proposta e trasmissione delle informazioni necessarie entro il 30 settembre	100
			VALORE MEDIO RAGGIUNTO	100
OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALE 2023				
SETTORE FINANZIARIO E RISORSE UMANE	PILI SANDRA	Applicazione CCNL 16.11.2022,	Costituzione fondo entro il 30/06/2023 -definizione ipotesi del contratto decentrato economico in relazione agli istituti vigenti e quelli da aggiornare entro il 30/09/2023	100
		Definizione proposta adozione bilancio preventivo 2024/2026	Definizione della proposta in modo da consentire la sua adozione entro il 31.12.2023	100
		Potenziamento dei controlli interni	Estensione alle attività connesse alla attuazione del PNRR; integrazione del Controllo di Gestione con le altre forme di controllo;	100
		Aggiornamento del registro dei dati personali	≥80% dei dati trattati dal settore	100

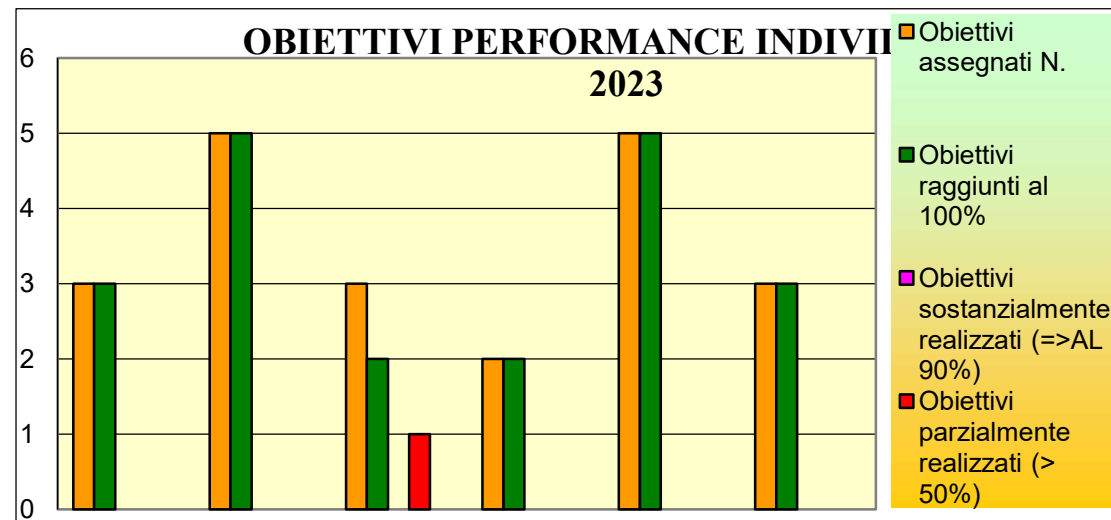
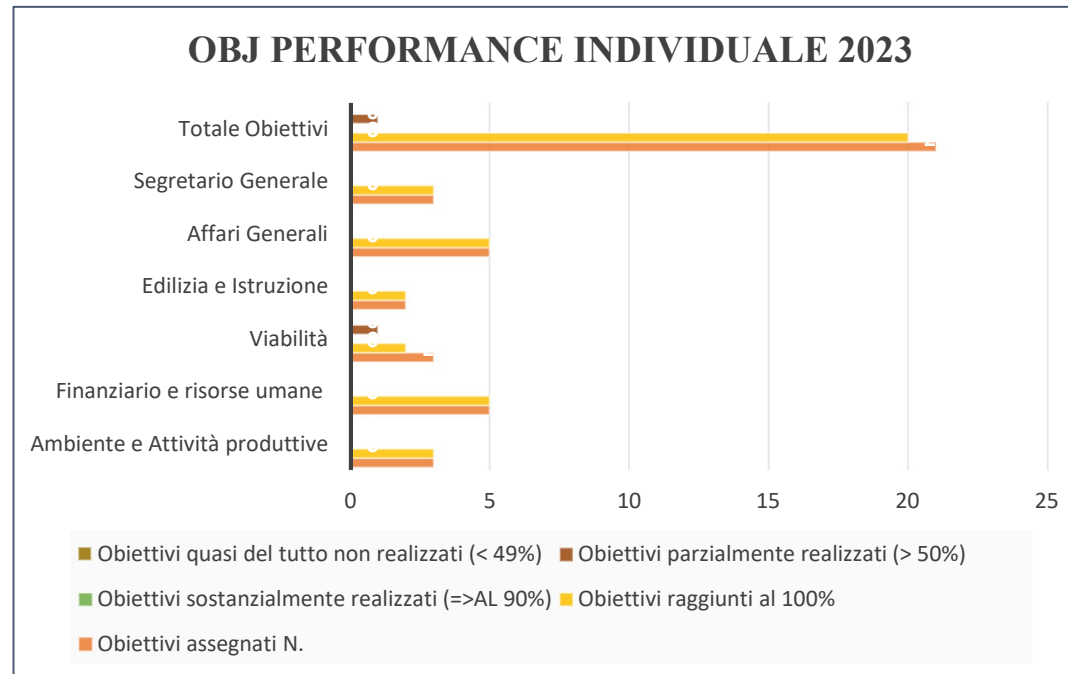
		Supporto alla verifica avanzo vincolato di competenza dei settori dell'Ente e verifica avanzo vincolato di competenza del settore	Supporto ai settori (100%) e almeno il 35% dei valori iscritti nelle poste di avanzo, inerenti al settore	100
			VALORE MEDIO RAGGIUNTO	100
OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALE 2023				
SETTORE EDILIZIA E ISTRUZIONE	PLANA GRAZIANO	Attuazione dei progetti PNRR	Rispetto dei tempi e dei vincoli previsti dai progetti;	100
		Aggiornamento del registro dei dati personali	≥80% dei dati trattati dal settore	100
			VALORE MEDIO RAGGIUNTO	100
OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALE 2023				
SETTORE VIABILITA'	MANAI MARCO	Definizione ed attuazione progetto quadro manutenzione strade;	Definizione del progetto entro il 30 aprile; realizzazione interventi previsti nel rispetto dei tempi indicati;	100
		Rispetto cronoprogrammi opere finanziamenti in cadenza negli anni 2023/2024	Rispetto dei vincoli indicati	80
		Aggiornamento del registro dei dati personali	≥80% dei dati trattati dal settore	100

			VALORE MEDIO RAGGIUNTO	93,33
OBIETTIVI DI PERFORMANCE INDIVIDUALE 2023				
SEGRETARIO GENERALE	SANNA MARIA TERESA	Predisposizione PIAO 2023/2025	Approvazione PTPCT entro il 31 marzo; predisposizione PIAO entro il termine del 31 luglio anche eventualmente per distinte sezioni, in funzione della definizione delle procedure connesse (es. pareri afferenti al fabbisogno del personale etc.)	100
		Coordinamento per la riorganizzazione della gestione Canone Unico patrimoniale ai fini della riscossione delle entrate dal 2021.	Assegnazione funzionario per gestione e organizzazione procedimenti	100
		Adozione nuovo codice di comportamento	Definizione del codice entro 3 mesi dall'adozione ed efficacia del nuovo codice di comportamento nazionale e comunque entro il 31/12/2023	100
VALORE MEDIO RAGGIUNTO				100
% DI RAGGIUNGIMENTO OBJ				98,89

Come si evince dalla tabella la percentuale di raggiungimento degli obiettivi di performance individuale è pari al 98,89% sul totale.

TABELLA RIASSUNTIVA OBIETTIVI PERFORMANCE 2023

SETTORI	Obiettivi assegnati N.	Obiettivi raggiunti al 100%	Obiettivi sostanzialmente realizzati (=>AL 90%)	Obiettivi parzialmente realizzati (≥ 50%)	Obiettivi quasi del tutto non realizzati (≤ 49%)	% di raggiungimento Performance individuale
Ambiente e Attività produttive	3	3	0	0	0	100,00
Finanziario e risorse umane	5	5	0	0	0	100,00
Viabilità	3	2	0	1	0	93,33
Edilizia e Istruzione	2	2	0	0	0	100,00
Affari Generali	5	5	0	0	0	100,00
Segretario Generale	3	3	0	0	0	100,00
Totale Obiettivi	21	20	0	1	0	
% di raggiungimento		95,24%	0,00%	4,76%	0,00%	100,00%
% TOTALE DI RAGGIUNGIMENTO OBJ INDIVIDUALI						98,89





PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 3

Monitoraggio Acquisti

Riferimenti normativi

L'art. 26, comma 3, della legge 488/1999, cui nel tempo ha fatto seguito una serie di ulteriori interventi normativi di maggior dettaglio, dispone che le Amministrazioni pubbliche possono ricorrere alle convenzioni stipulate dal Ministero Economia e Finanze con la centrale di acquisto della P.A. (CONSIP SpA) “ovvero ne utilizzano i parametri di prezzo-qualità, come limiti massimi, per l'acquisto di beni e servizi comparabili oggetto delle stesse, anche utilizzando procedure telematiche per l'acquisizione di beni e servizi”.

Con D.M. 24 febbraio 2000 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha affidato alla Concessionaria Servizi Informatici Pubblici – Consip SpA – lo sviluppo e la gestione operativa del programma di razionalizzazione della spesa per beni e servizi della P.A. I processi di acquisizione avvengono con convenzioni, ovvero contratti quadro che il Ministero dell'Economia, attraverso Consip, stipula con l'aggiudicatario di una gara esperita in modalità tradizionale e si impegna ad accettare ordinativi di fornitura emessi dalle singole amministrazioni che hanno effettuato l'abilitazione al sistema Acquisti in Rete. Accanto al sistema delle convenzioni, il DPR 4 aprile 2002, n.101 ha introdotto la disciplina per lo svolgimento delle procedure telematiche di acquisto. I due modelli previsti sono il mercato elettronico della P.A. (MePA) e le gare telematiche. Nella legge 27 dicembre 2006, n. 296, commi 449 e 450, viene sancito l'obbligo delle Pubbliche Amministrazioni di approvvigionarsi utilizzando le convenzioni-quadro e di utilizzare il mercato elettronico per gli acquisti entro una certa soglia.

Il contesto normativo vigente nel 2011, come definito dal Decreto-legge 12 luglio 2004, n.168 convertito nella Legge 30 luglio 2004, n. 191, rimanda all'art. 26 della già citata Legge n. 488/1999; specificatamente:

- al comma 3 - “Le amministrazioni pubbliche possono ricorrere alle convenzioni stipulate ai sensi del comma 1 (medesimo art.26), ovvero ne utilizzano i parametri di prezzo qualità, come limiti massimi, per l'acquisto di beni e servizi comparabili oggetto delle stesse, anche utilizzando procedure telematiche per l'acquisizione di beni e servizi ai sensi del D.P.R. n.101/2002. La stipulazione di un contratto in violazione del presente comma è causa di responsabilità amministrativa; ai fini della determinazione del danno erariale si tiene anche conto della differenza tra il prezzo previsto nelle convenzioni e quello indicato nel contratto. Le disposizioni di cui al presente comma non si applicano ai comuni con popolazione fino a 1.000 abitanti e ai comuni montani con popolazione fino a 5.000 abitanti”.

- al comma 3-bis – “I provvedimenti con cui le amministrazioni pubbliche deliberano di procedere in modo autonomo a singoli acquisti di beni e servizi sono trasmessi alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione, per l’esercizio delle funzioni di sorveglianza e di controllo, anche ai sensi del comma 4. Il dipendente che ha sottoscritto il contratto allega allo stesso una apposita dichiarazione con la quale attesta, ai sensi e per gli effetti degli articoli 47 e seguenti del D.P.R. 28 dicembre 2000, n.445 e successive modifiche, il rispetto delle disposizioni contenute nel comma 3.
- al comma 4 – “Nell’ambito di ciascuna pubblica amministrazione gli uffici preposti al controllo di gestione ai sensi dell’art.4 del D. Lgs. n.286/1999 verificano l’osservanza dei parametri di cui al comma 3, richiedendo eventualmente al Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica il parere tecnico circa le caratteristiche tecnico-funzionali e l’economicità dei prodotti acquisiti. Annualmente i responsabili dei predetti uffici sottopongono all’organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati, in termini di riduzione di spesa, conseguiti attraverso l’attuazione di quanto previsto dal presente articolo. Tali relazioni sono rese disponibili sui siti Internet di ciascuna amministrazione”.

L’art. 11 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito in legge con modificazioni dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, denominato: “Interventi per la razionalizzazione dei processi di approvvigionamento di beni e servizi della Pubblica Amministrazione” ha ulteriormente ribadito la necessità di incrementare i processi di centralizzazione degli acquisti operati dalla Pubblica Amministrazione, riguardanti beni e servizi; tutto lo sviluppo del citato articolo 11 è volto ad individuare misure idonee a favorire ed incentivare presso le varie amministrazioni pubbliche, la centralizzazione degli acquisti di beni e servizi, scoraggiando e al contempo penalizzando, i comportamenti che non tengono conto dei dettati normativi nell’ambito di cui trattasi. Il comma 12 del medesimo articolo 11, così come modificato dall’art.1 comma 25 della Legge n. 135 del 07/08/2012, in riferimento alla relazione di cui all’art.26, comma 4, della Legge n.488/1999, introduce un ulteriore adempimento, ossia l’indicazione dei risultati in termini di riduzione della spesa conseguiti attraverso l’attuazione di quanto previsto per ciascuna categoria merceologica.

Nel corso dell’anno 2012 due ulteriori decreti sono intervenuti nella materia degli approvvigionamenti di beni e forniture di servizi alla Pubblica Amministrazione. Si tratta dei cosiddetti “Decreti sulla spending review” ossia il D.L. 52 del 07/05/2012 convertito nella L. 94 del 06/07/2012 ed il D. L. 95 del 06/07/2012 convertito nella L. 135 del 07/08/2012. L’articolo 7, comma 2, del DL 52/2012 prevede che le amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 1 del decreto legislativo 30 marzo 2011, n. 165, per gli acquisti di beni e servizi di importo inferiore alla soglia di rilievo comunitario sono

tenute a fare ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi del medesimo articolo 328. L'articolo 1, comma 1, del DL 95/2012 stabilisce ulteriormente che “i contratti stipulati in violazione dell'articolo 26, comma 3 della legge 23 dicembre 1999 n. 488 e i contratti stipulati in violazione degli obblighi di approvvigionarsi attraverso gli strumenti di acquisto messi a disposizione da Consip Spa sono nulli, costituiscono illecito disciplinare e sono causa di responsabilità amministrativa”

L'art. 1 comma 450 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato” (finanziaria 2007) dispone che “per gli acquisti di beni e servizi di importo pari o superiore a 1.000 euro e al di sotto della soglia di rilievo comunitario, sono tenute a fare ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione di cui all'articolo 328, comma 1, del regolamento di cui al d.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207. [...]” (comma modificato dall'art. 22, comma 8, legge n. 114 del 2014, poi dall'art. 1, commi 495 e 502, legge n. 208 del 2015, poi dall'art. 1, comma 1, legge n. 10 del 2016).

Il 19 aprile 2016 è entrato in vigore il Codice degli appalti con il D.lgs. n. 50/2016.

L'art. 1, comma 130 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di Bilancio 2019) ha modificato l'articolo 1, comma 450 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 innalzando la soglia dell'obbligo di ricorrere al MEPA, da 1.000 euro a 5.000 euro. Si tratta, ovviamente, degli acquisti di beni e servizi (con esclusione, quindi, dei lavori e dei servizi tecnici per l'ingegneria e l'architettura che non sono sottoposti all'obbligo di approvvigionamento tramite Mercato Elettronico per la P.A).

Negli anni 2020 e 2021, in ragione della pandemia da Covid-19 sono state apportate alcune deroghe al D.lgs. n. 50/2016, si tratta degli artt. 1 e 2 del DL 76/2020, convertito nella L. n.120/2020, come modificati dal successivo dl 77/2021, convertito nella L. n.108/2021.

Il 31 marzo 2023 è stato pubblicato in Gazzetta ufficiale, Il nuovo codice degli appalti (d.lgs. 36/2023), entrato in vigore dal 1° aprile 2023, ma le cui disposizioni - art. 229 – hanno acquistato efficacia dal 1° luglio 2023.

Modalità operativa del controllo

L'attività di controllo ha riguardato i provvedimenti di impegno di spesa relativi agli acquisti di beni e servizi effettuati dai singoli Settori dell'Ente e successivamente trasmessi al Servizio Controllo di Gestione. La suddetta attività di controllo è stata affiancata dal controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti dell'amministrazione provinciale, effettuato dall'Unità Operativa di Controllo preposta, nell'ambito del sistema dei controlli interni degli enti locali, ai sensi dell'art. 147-bis del D.lgs. 267/2000 "Controllo di regolarità amministrativa e contabile".

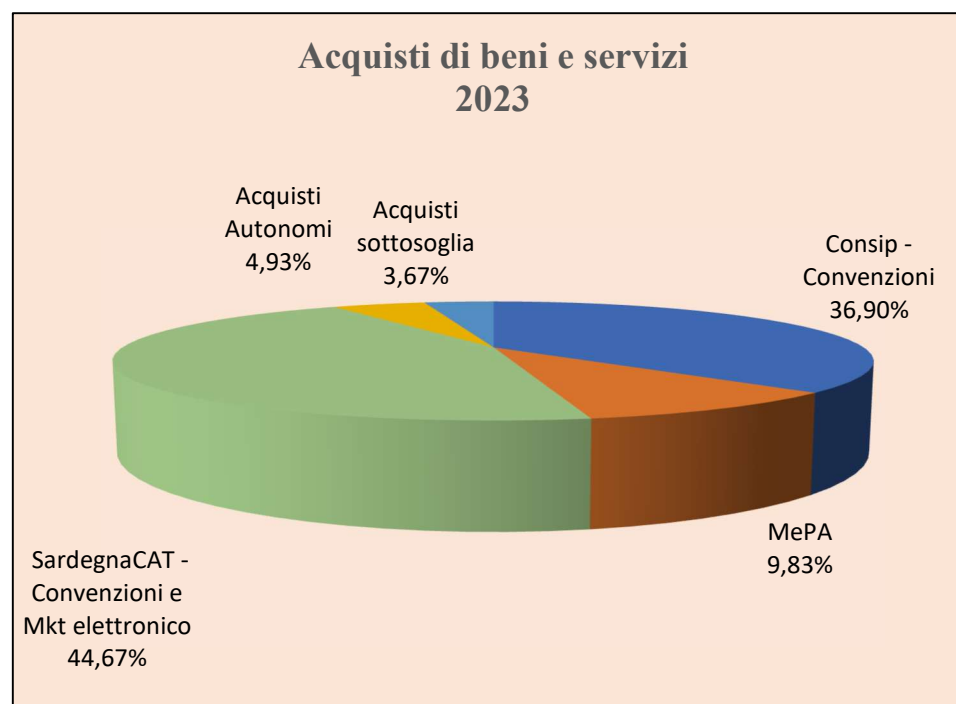
I dati della Provincia di Oristano

Le tabelle e i grafici che seguono mostrano la ripartizione degli acquisti relativi all'anno 2023 effettuati tramite le piattaforme CONSIP, MePA, SardegnaCAT e gli acquisti effettuati con procedura autonoma e sottosoglia, nonché il loro confronto con l'esercizio precedente, distinti tra i Settori dell'Ente, e rappresentano la macro-situazione relativa alla materia degli affidamenti.

Acquisti di beni e servizi 2023		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2023	INCIDENZA %
Consip - Convenzioni	1.234.370,91 €	36,90%
MePA	328.768,95 €	9,83%
SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	1.494.111,73 €	44,67%

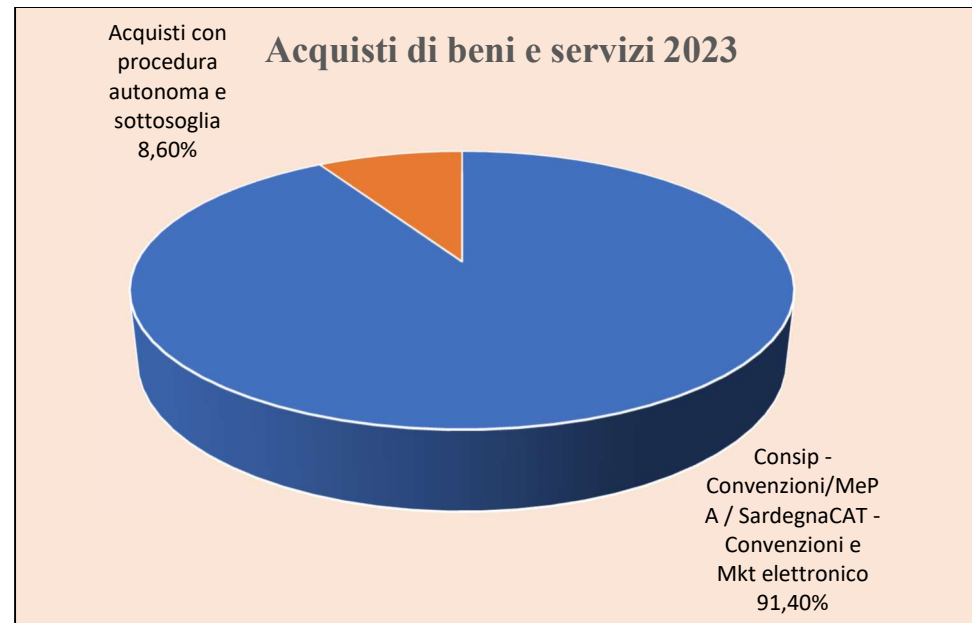
Acquisti Autonomi	164.925,16 €	4,93%
Acquisti sottosoglia	122.854,45 €	3,67%
TOTALE	3.345.031,20 €	100,00%

La tabella evidenzia che il 44,67% degli acquisti dell'Ente è avvenuto su SardegnaCat, seguono quelli con utilizzo delle convenzioni Consip per il 36,90%, il ricorso al MePA gli acquisti autonomi e sottosoglia.



Acquisti di beni e servizi 2023		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2023	INCIDENZA %
Consip - Convenzioni/MePA / SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	3.057.251,59 €	91,40%
Acquisti con procedura autonoma e sottosoglia	287.779,61 €	8,60%
TOTALE	3.345.031,20 €	100,00%

Il ricorso alle convenzioni Consip e al mercato elettronico MePA e SardegnaCAT per le forniture di beni e servizi è stato pari all'91,40 % della spesa totale.

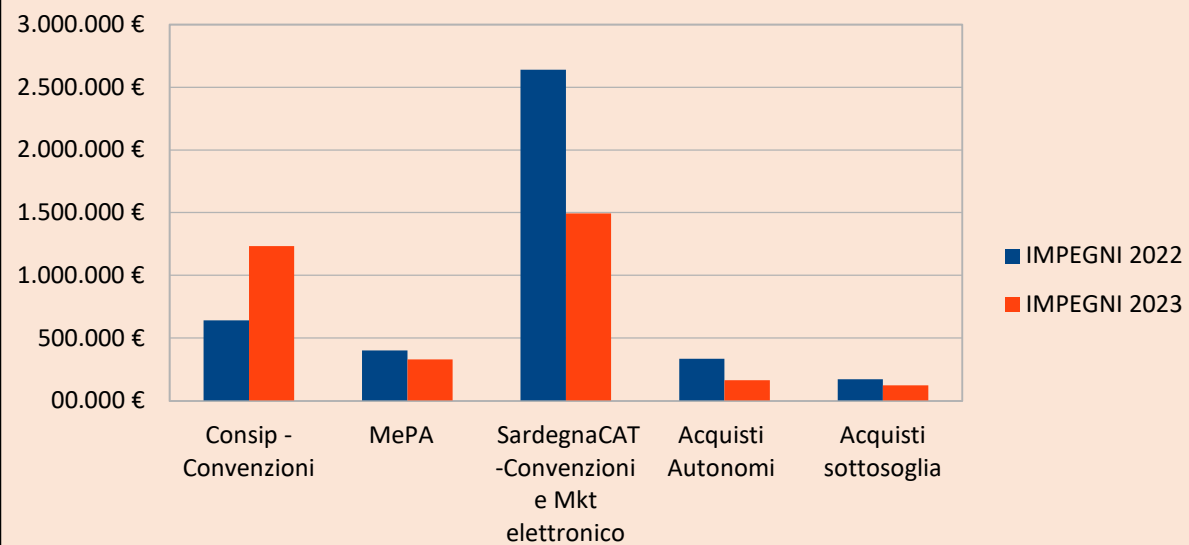


Confronto acquisti di beni e servizi 2022-2023

TIPOLOGIA	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023	DIFFERENZA %
Consip - Convenzioni	639.783,50 €	1.234.370,91 €	48,17%
MePA	401.813,90 €	328.768,95 €	-22,22%
SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	2.640.565,79 €	1.494.111,73 €	-76,73%
Acquisti Autonomi	335.828,39 €	164.925,16 €	-103,62%
Acquisti sottosoglia	171.354,15 €	122.854,45 €	-39,48%
TOTALE	4.189.345,73 €	3.345.031,20 €	-25,24%

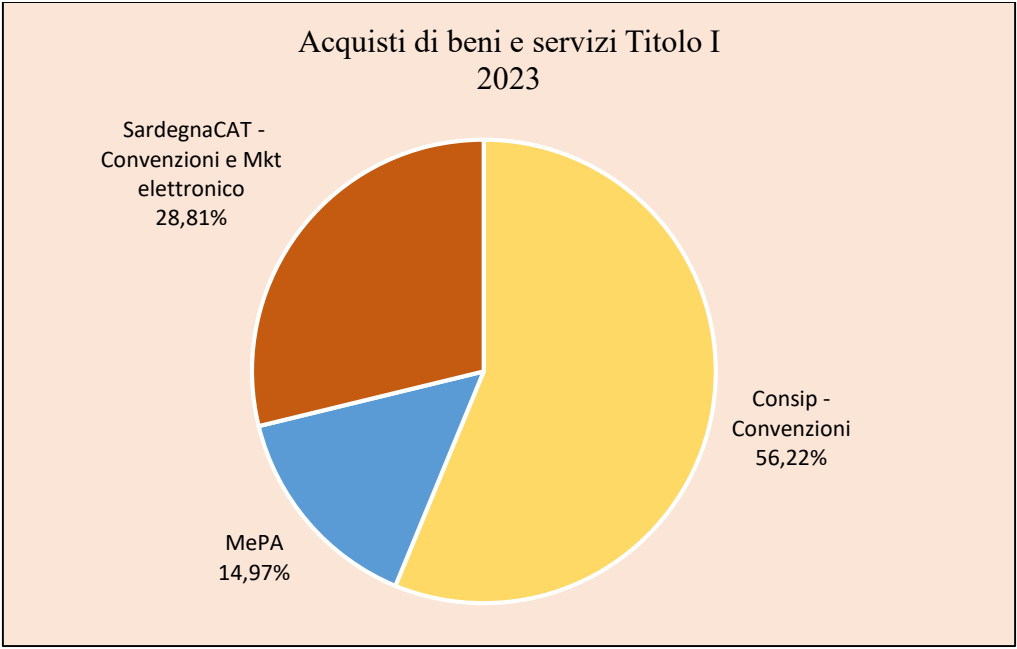
Rispetto all'esercizio precedente, si rileva un notevole incremento dell'utilizzo delle convenzioni Consip, mentre tutte le altre tipologie registrano una significativa diminuzione.

Confronto acquisti di beni e servizi 2022-2023



Acquisti di beni e servizi Titolo I		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2023	%
Consip - Convenzioni	1.234.370,91 €	56,22%
MePA	328.768,95 €	14,97%
SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	632.457,18 €	28,81%
TOTALE	€ 2.195.597,04	100,00%

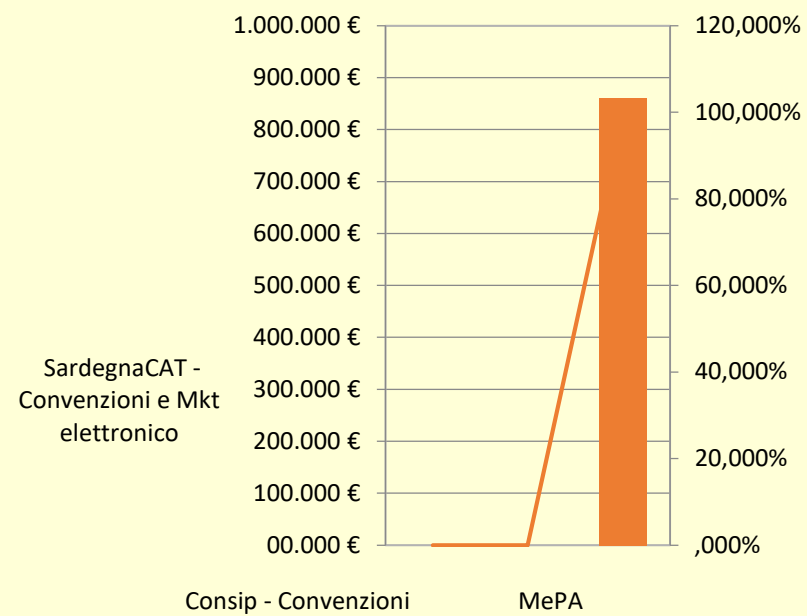
La maggior parte degli acquisti al Titolo I riguardano il ricorso a Consip per il 56,22%, seguono quelli su SardegnaCAT e MePA.



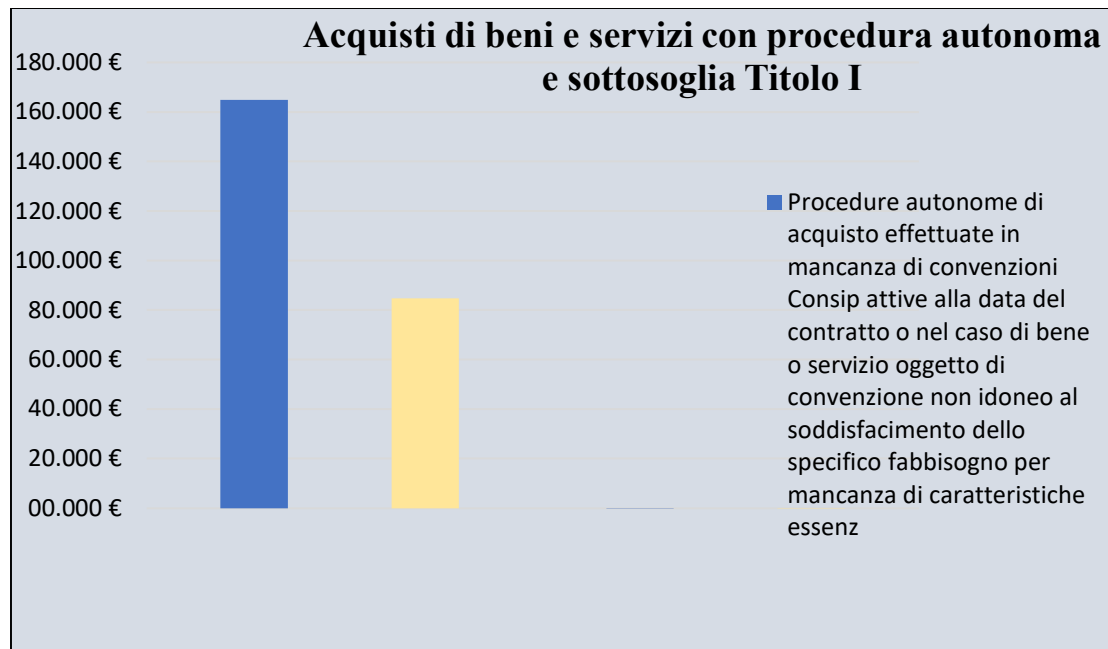
Acquisti di beni e servizi Titolo II		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2023	%
Consip - Convenzioni	0,00 €	0,00%
MePA	0,00 €	0,00%
SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	861.654,55 €	100,00%
TOTALE	861.654,55€	100,00%

Gli acquisti al Titolo II sono stati effettuati per il 100% su SardegnaCAT.

Acquisti di beni e servizi al titolo II 2023



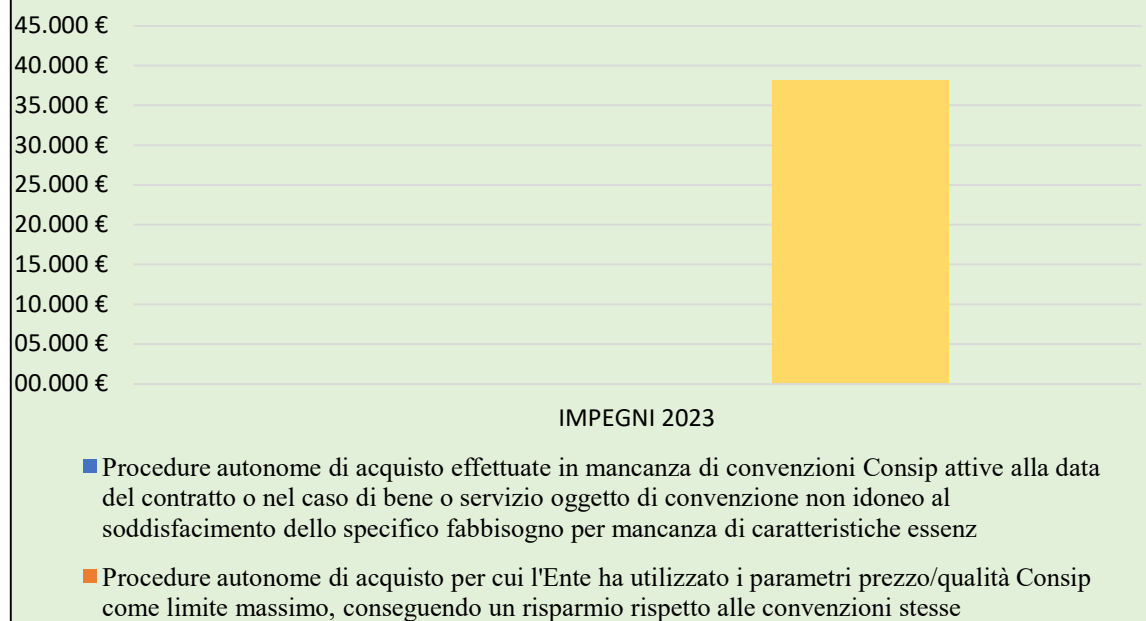
Acquisti di beni e servizi con procedura autonoma e sottosoglia Titolo I		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2023	INCIDENZA %
Procedure autonome di acquisto effettuate in mancanza di convenzioni Consip attive alla data del contratto o nel caso di bene o servizio oggetto di convenzione non idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno per mancanza di caratteristiche essenziali (definite nell'Allegato 1 decreto 28/11/2017 del Ministero Economia e Finanze)	164.925,16 €	66,06%
Procedure autonome di acquisto per cui l'Ente ha utilizzato i parametri prezzo/qualità Consip come limite massimo, conseguendo un risparmio rispetto alle convenzioni stesse	0,00 €	0,00%
Procedure di acquisto di beni e servizi sottosoglia (< a 5.000 euro)	84.740,60 €	33,94%
TOTALE	249.665,76	100,00%



Per quanto riguarda gli acquisti effettuati in autonomia al Titolo I, rientrano nella fattispecie “Procedure autonome effettuate in mancanza di convenzioni Consip attive alla data del contratto o nel caso di bene o servizio oggetto di convenzione non idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno per mancanza di caratteristiche essenziali (definite nell’Allegato 1 decreto 28/11/2017 del Ministero Economia e Finanze).

Acquisti di beni e servizi con procedura autonoma e sottosoglia Titolo II		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2023	INCIDENZA %
Procedure autonome di acquisto effettuate in mancanza di convenzioni Consip attive alla data del contratto o nel caso di bene o servizio oggetto di convenzione non idoneo al soddisfacimento dello specifico fabbisogno per mancanza di caratteristiche essenziali (definite nell'Allegato 1 decreto 28/11/2017 del Ministero Economia e Finanze)	0,00 €	0,00%
Procedure autonome di acquisto per cui l'Ente ha utilizzato i parametri prezzo/qualità Consip come limite massimo, conseguendo un risparmio rispetto alle convenzioni stesse	0,00 €	0,00%
Procedure di acquisto di beni e servizi sottosoglia (< a 5.000 euro)	38.113,85 €	100,00%
TOTALE	38.113,85 €	100,00%

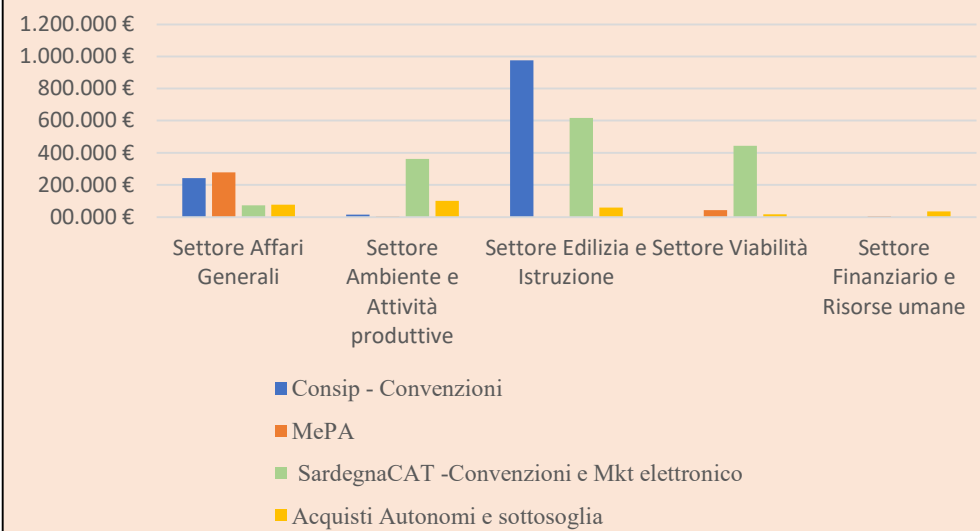
Acquisti di beni e servizi con procedura autonoma e sottosoglia Titolo II



Nelle tabelle e grafici che seguono, verranno illustrati gli acquisti per tipologia e settore.

Acquisti di beni e servizi per tipologia e settore 2023				
SETTORI	Consip - Convenzioni	MePA	SardegnaCAT - Convenzioni e Mkt elettronico	Acquisti Autonomi e sottosoglia
Settore Affari Generali	243.046,88 €	277.149,95 €	72.230,85 €	77.391,54 €
Settore Ambiente e Attività produttive	15.925,78 €	3.440,00 €	361.460,49 €	101.519,28 €
Settore Edilizia e Istruzione	975.398,25 €	0,00 €	616.988,34 €	57.907,69 €
Settore Viabilità	0,00 €	43.879,00 €	443.432,05 €	16.559,48 €
Settore Finanziario e Risorse umane	0,00 €	4.300,00 €	0,00 €	34.401,62 €
TOTALE	1.234.370,91 €	328.768,95 €	1.494.111,73 €	287.779,61 €

Acquisti di beni e servizi 2023 per tipologia e settore

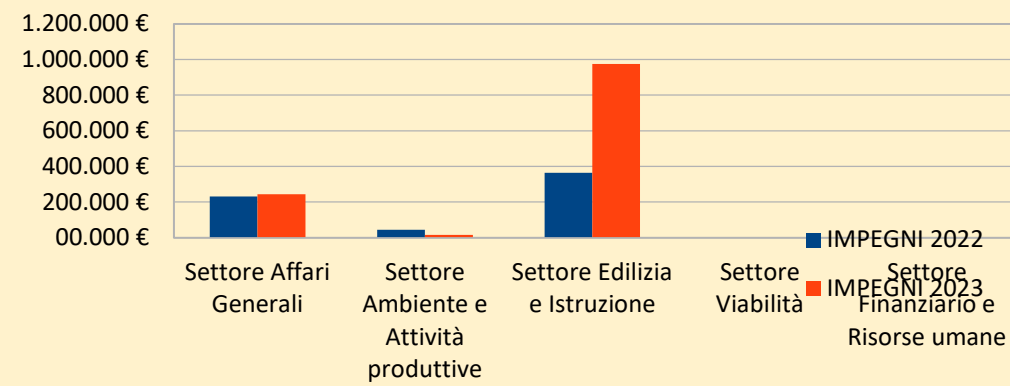


Confronto acquisti CONSIP per settore 2022-2023

SETTORE	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023	DIFFERENZA %
Settore Affari Generali	230.979,80 €	243.046,88 €	5,22%
Settore Ambiente e Attività produttive	44.878,18 €	15.925,78 €	-64,51%
Settore Edilizia e Istruzione	363.925,52 €	975.398,25 €	168,02%
Settore Viabilità	0,00 €	0,00 €	0,00%
Settore Finanziario e Risorse umane	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTALE	639.783,50 €	1.234.370,91 €	92,94%

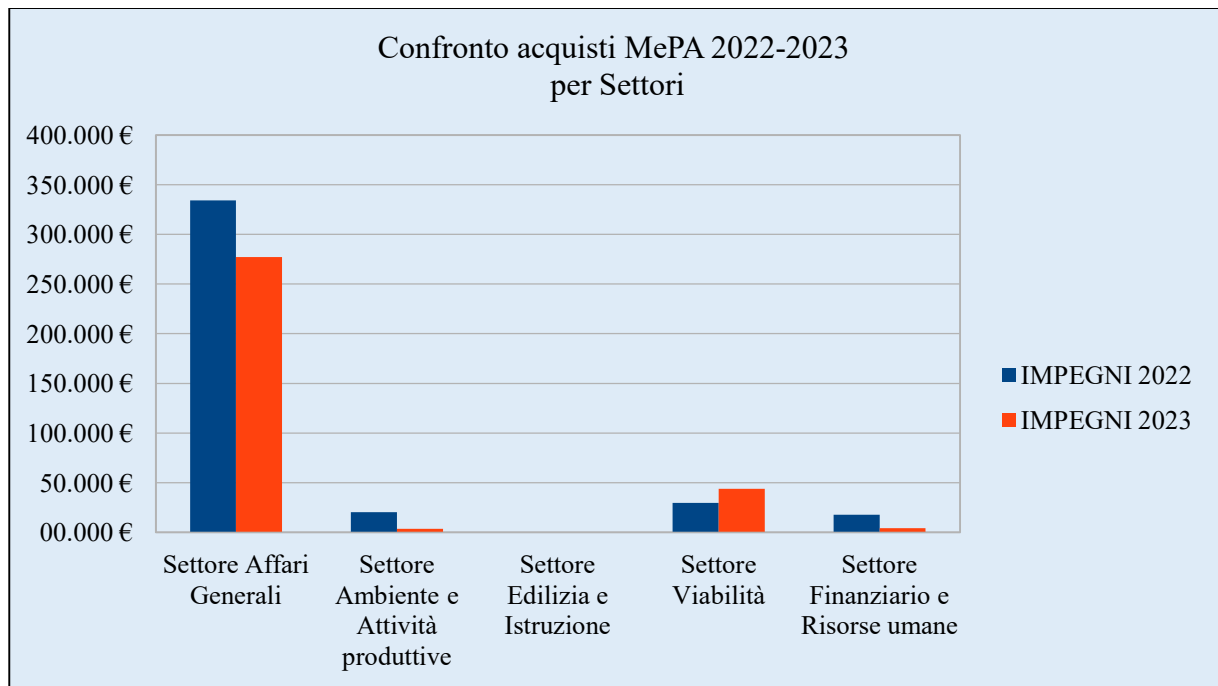
Nella tabella vengono confrontati i dati relativi ad acquisti Consip effettuati dai vari settori dell'Ente nel 2023 con quelli dell'anno precedente; si rileva un aumento complessivo pari al 92,94%.

Confronto acquisti CONSIP 2022-2023 per Settori



Confronto acquisti MePA per settore 2022-2023			
SETTORE	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023	DIFFERENZA %
Settore Affari Generali	334.175,57 €	277.149,95 €	-17,06%
Settore Ambiente e Attività produttive	20.386,33 €	3.440,00 €	-83,13%
Settore Edilizia e Istruzione	0,00 €	0,00 €	0,00%
Settore Viabilità	29.646,00 €	43.879,00 €	48,01%
Settore Finanziario e Risorse umane	17.606,00 €	4.300,00 €	-75,58%
TOTALE	401.813,90 €	328.768,95 €	-18,18%

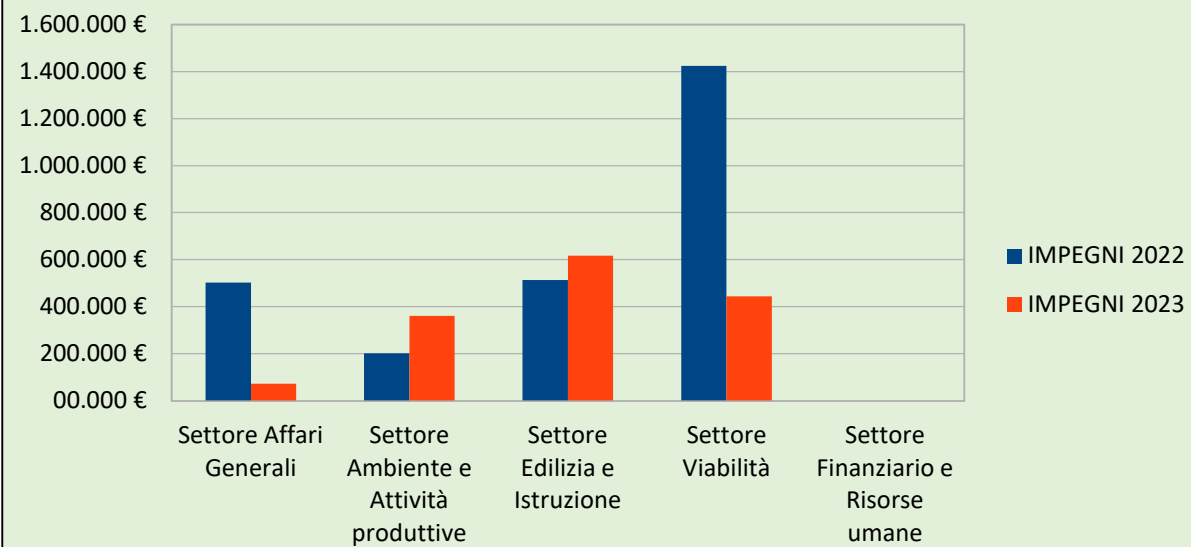
Gli acquisti MePA hanno avuto invece un decremento del 18,18% rispetto all'anno precedente.



Confronto acquisti SardegnaCAT per settore 2022-2023			
SETTORE	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023	DIFFERENZA %
Settore Affari Generali	502.105,44 €	72.230,85 €	-595,14%
Settore Ambiente e Attività produttive	201.264,43 €	361.460,49 €	44,32%
Settore Edilizia e Istruzione	512.931,02 €	616.988,34 €	16,87%
Settore Viabilità	1.424.264,90 €	443.432,05 €	-221,19%
Settore Finanziario e Risorse umane	0,00 €	0,00 €	0
TOTALE	2.640.565,79€	1.494.111,73€	-76,73%

Per gli acquisti su SardegnaCAT, si rileva una diminuzione pari al 76,73% rispetto all'impegnato 2022.

Confronto acquisti SardegnaCAT 2022-2023 per Settori



Confronto acquisti autonomi e sottosoglia per settore 2022-2023

SETTORE	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023	DIFFERENZA %
Settore Affari Generali	46.306,90 €	77.391,54 €	67,13%
Settore Ambiente e Attività produttive	61.087,57 €	101.519,28 €	66,19%
Settore Edilizia e Istruzione	287.857,98 €	57.907,69 €	-79,88%
Settore Viabilità	100.935,49 €	16.559,48 €	-83,59%
Settore Finanziario e Risorse umane	10.994,60 €	34.401,62 €	212,90%
TOTALE	507.182,54 €	287.779,61 €	-43,26%

L'attività di rilevazione svolta ha evidenziato che nel 2023 la spesa annua complessiva per le forniture di beni e servizi effettuate attraverso il sistema delle convenzioni Consip, MePA e SardegnaCAT è stata pari a € 3.057.251,59 corrispondente all'91,40 % della spesa totale, si osserva pertanto un aumento progressivo lungo un percorso di continuo miglioramento.

Concludendo, l'utilizzo delle piattaforme elettroniche messe a disposizione da CONSIP S.P.A. e dalla Centrale Regionale di Committenza (Sardegna CAT) ha consentito la realizzazione di alcuni importanti benefici di natura economica, organizzativa e procedurale, rappresentati nello specifico:

- razionalizzazione e ottimizzazione, nonché semplificazione delle procedure di acquisizione di beni e servizi;
- trasparenza e tracciabilità dell'intero processo d'acquisto;
- eliminazione di alcuni rischi di contenzioso.



PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 4

Report contabile

In questa sezione viene data una rappresentazione dell'andamento delle entrate e delle uscite relative all'esercizio 2023 distinte secondo la codifica del piano dei conti integrato previsto nella contabilità armonizzata e se ne rileva la differenza percentuale rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.

ENTRATE

RIEPILOGO ORDINATIVI AL 31/12/2023			RIEPILOGO ORDINATIVI AL 31/12/2022		DIFFERENZA
ENTRATE CORRENTI	ORDINATIVI AL 31/12/2023	TOTALI PARZIALI AL 31/12/2023	ORDINATIVI AL 31/12/2022	TOTALI PARZIALI AL 31/12/2022	%
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.172.870,97		4.166.103,26		
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.779.907,30		4.539.829,18		
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00		2.387,09		
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.222.964,44		979.985,84		
Altre accise riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	1.338,79		0,00		
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	18.360,00		17.425,00		
		9.195.441,50		9.705.730,37	-5,26%
TRASFERIMENTI CORRENTI					

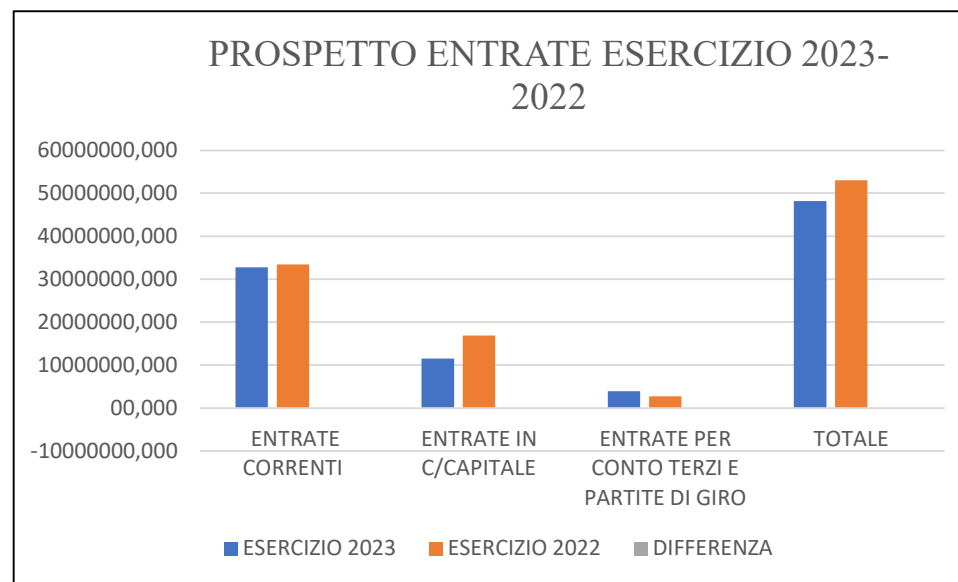
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	38.366,23		0,00		
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	14.060.715,36		14.262.151,69		
Trasferimenti correnti da Ministeri	8.337.922,98		8.503.420,40		
Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	38.366,23		0,00		
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali	102.125,98		0,00		
		22.577.496,78		22.765.572,09	-0,83%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Proventi da diritti di segreteria e rogito	41.759,08		10.844,15		
Proventi da autorizzazioni	63.737,10		65.404,48		
Proventi da servizi n.a.c.	4.405,64		9.340,50		
Diritti reali di godimento	16.115,16		8.091,25		
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	78.171,40		55.891,75		
Proventi da concessioni su beni	52.122,17		55.468,06		

Locazioni di altri beni immobili	36.790,00		33.905,00		
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	11.720,05		14.371,52		
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	24,75		0,00		
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.563,70		0,00		
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	25.970,13		5.384,33		
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	19.523,83		0,00		
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle amministrazioni pubbliche	9.080,00		0,00		
Proventi da altre multe ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	600,00		0,00		
Interessi attivi da finanziamenti a lungo termine concessi a Amministrazioni Locali	7.084,06		0,00		
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,05		0,07		
Interessi attivi da finanziamenti a medio e lungo termine concessi a altre imprese	733,73		0,00		
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	118.580,64		26.576,66		

Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	49.805,50		0,00		
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	3.260,40		6.387,90		
Incassi per azioni di regresso rivalsa nei confronti di terzi	21.418,30		8.927,65		
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	71.721,52		87.922,34		
Altre entrate correnti n.a.c.	365.952,05		530.097,78		
		1.001.139,26		918.613,44	8,98%
TOTALE ENTRATE CORRENTI		32.774.077,54		33.389.915,90	-1,84%
ENTRATE IN C/CAPITALE					
Contributi agli investimenti da Ministeri	6.179.784,18		7.124.776,21		
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	891.261,68		864.620,05		
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali	15.000,00		0,00		
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.396.683,87		8.825.601,46		
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute	0,00		66.907,84		

TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE		11.482.729,73		16.881.905,56	-31,98%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.786.871,36		1.213.499,27		
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.056.472,61		934.867,58		
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	343.545,32		389.976,16		
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	123.057,69		133.665,50		
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	544.069,07		13.850,76		
Rimborso di fondi economali e carte aziendali	30.000,00		30.000,00		
Altre entrate per partite di giro diverse	6.983,66		1.715,00		
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi			4.193,55		
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		3.890.999,71		2.721.767,82	42,96%
TOTALE GENERALE		48.147.806,98		52.993.589,28	-9,14%

PROSPETTO RIEPILOGATIVO ENTRATE	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	DIFFERENZA
ENTRATE CORRENTI	32.774.077,54	33.389.915,90	-1,84%
ENTRATE IN C/CAPITALE	11.482.729,73	16.881.905,56	-31,98%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.890.999,71	2.721.767,82	42,96%
TOTALE	48.147.806,98	52.993.589,28	-9,14%

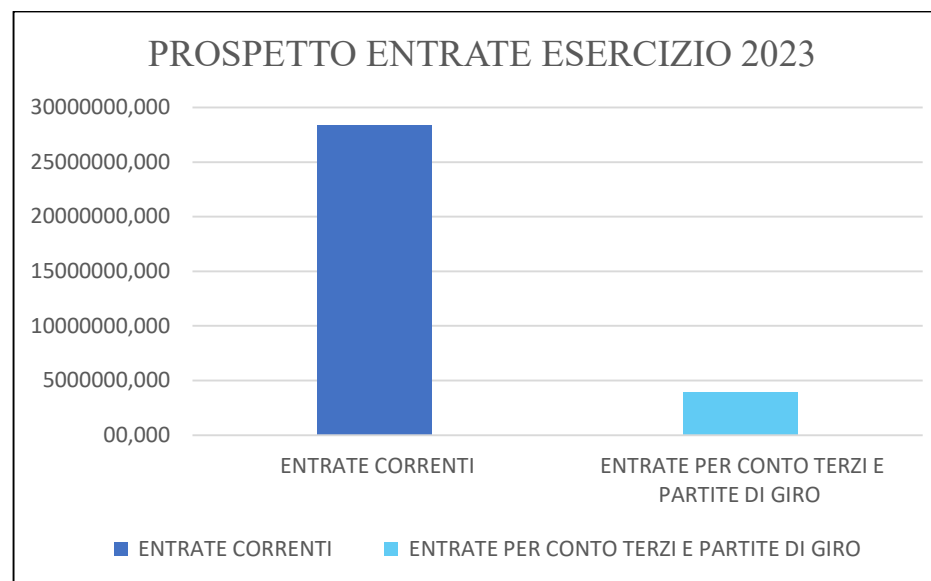


RIEPILOGO ORDINATIVI AL 31/12/2023 SETTORE FINANZIARIO E RU

ENTRATE CORRENTI	ORDINATIVI AL 31/12/2023	TOTALI PARZIALI AL 31/12/2023
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		
Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.172.870,97	
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.779.907,30	
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.222.964,44	
Altre accise riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	1.338,79	
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione		
		9.177.081,50
TRASFERIMENTI CORRENTI		
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10.644.425,69	
Trasferimenti correnti da Ministeri	8.337.922,98	
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali	102.125,98	

		19.084.474,65
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Interessi attivi da finanziamenti a lungo termine concessi a Amministrazioni Locali	7.084,06	
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,05	
Interessi attivi da finanziamenti a medio e lungo termine concessi a altre imprese	733,73	
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	118.580,64	
Altre entrate correnti n.a.c.	6.185,17	
		132.583,65
TOTALE ENTRATE CORRENTI		28.394.139,80
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.786.871,36	
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.056.472,61	

Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	343.545,32	
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	123.057,69	
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	544.069,07	
Rimborso di fondi economali e carte aziendali	30.000,00	
Altre entrate per partite di giro diverse	6.983,66	
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		3.890.999,71
TOTALE GENERALE		32.285.139,51

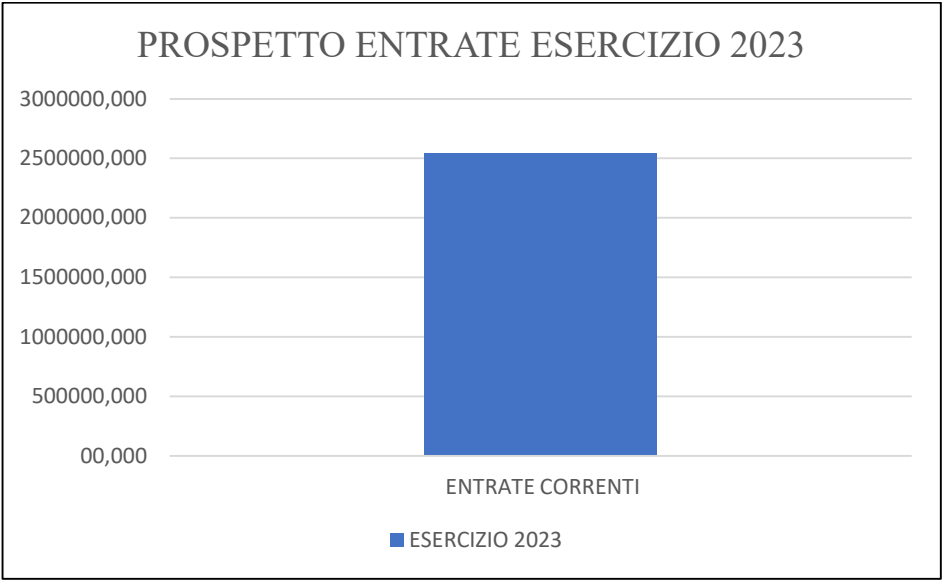


RIEPILOGO ORDINATIVI AL 31/12/2023 SETTORE AMBIENTE E AA.PP.

ENTRATE CORRENTI	ORDINATIVI AL 31/12/2023	TOTALI PARZIALI AL 31/12/2023
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	18.360,00	
		18.360,00
TRASFERIMENTI CORRENTI		
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.134.660,53	
		2.134.660,53
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Proventi da autorizzazioni	53.218,98	
Proventi da servizi n.a.c.	3.072,08	
Proventi da concessioni su beni	20.609,28	
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	11.720,05	

Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	24,75	
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.563,70	
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	25.970,13	
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	19.523,83	
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle amministrazioni pubbliche	9.080,00	
Proventi da altre multe ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	600,00	
Altre entrate correnti n.a.c.	241.910,00	
		388.292,80
TOTALE ENTRATE CORRENTI		2.541.313,33
TOTALE GENERALE		2.541.313,33

PROSPETTO RIEPILOGATIVO ENTRATE SETTORE AMBIENTE E AA.PP	ESERCIZIO 2023	%
ENTRATE CORRENTI	2.541.313,33	100,00%
TOTALE	2.541.313,33	

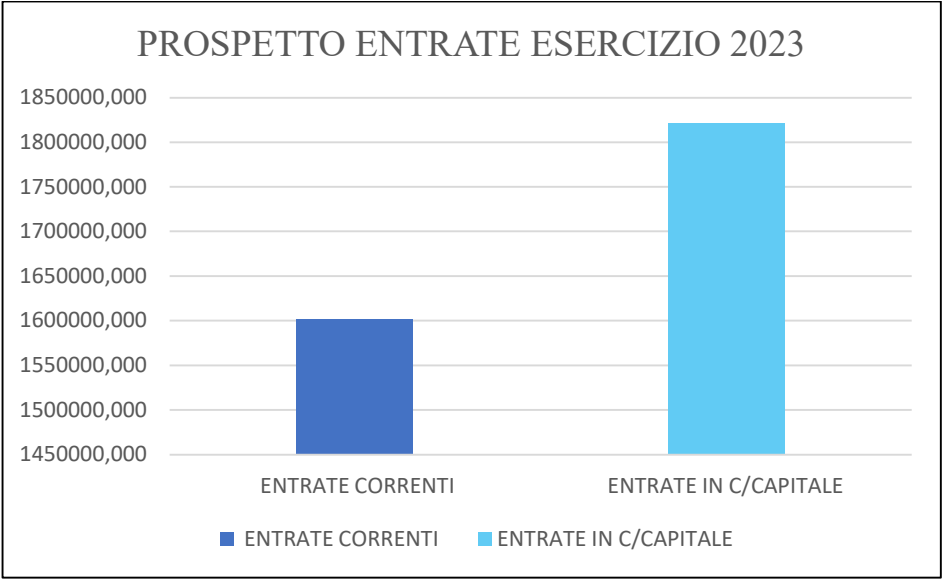


RIEPILOGO ORDINATIVI AL 31/12/2023 SETTORE EDILIZIA E ISTRUZIONE

ENTRATE CORRENTI	ORDINATIVI AL 31/12/2023	TOTALI PARZIALI AL 31/12/2023
TRASFERIMENTI CORRENTI		
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	38.366,23	
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.281.629,14	
Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	38.366,23	
		1.358.361,60
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	23.928,95	
Proventi da concessioni su beni	19.091,34	
Locazioni di altri beni immobili	36.790,00	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	49.805,50	

Altre entrate correnti n.a.c.	113.747,19	
		243.362,98
TOTALE ENTRATE CORRENTI		1.601.724,58
ENTRATE IN C/CAPITALE		
Contributi agli investimenti da Ministeri	832.042,88	
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	891.261,68	
4020101999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	15.000,00	
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	82.922,68	
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE		1.821.227,24
TOTALE GENERALE		3.422.951,82

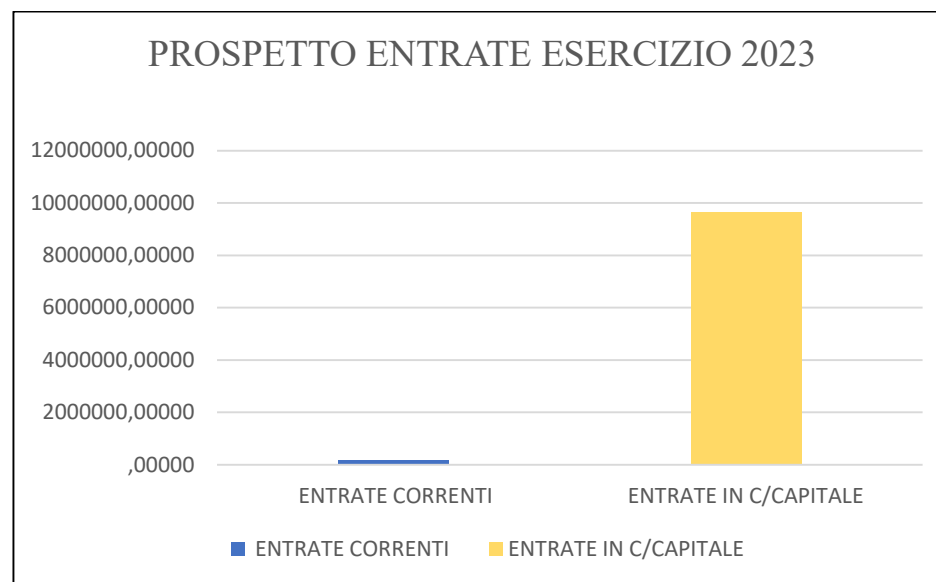
PROSPETTO RIEPILOGATIVO ENTRATE SETTORE EDILIZIA E ISTRUZIONE	ESERCIZIO 2023	%
ENTRATE CORRENTI	1.601.724,58	46,79%
ENTRATE IN C/CAPITALE	1.821.227,24	53,21%
TOTALE	3.422.951,82	100,00%



RIEPILOGO ORDINATIVI AL 31/12/2023 SETTORE VIABILITA'		
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ORDINATIVI AL 31/12/2023	TOTALI PARZIALI AL 31/12/2023
Proventi da diritti di segreteria e rogito		
Proventi da autorizzazioni	7.209,48	
Proventi da servizi n.a.c.	1.333,56	
Diritti reali di godimento	16.115,16	
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	54.242,45	
Proventi da concessioni su beni	12.421,55	
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	71.721,52	
Altre entrate correnti n.a.c.	3.809,69	
		166.853,41
TOTALE ENTRATE CORRENTI		166.853,41
ENTRATE IN C/CAPITALE		

Contributi agli investimenti da Ministeri	5.347.741,30	
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	4.313.761,19	
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE		9.661.502,49
TOTALE GENERALE		9.828.355,90

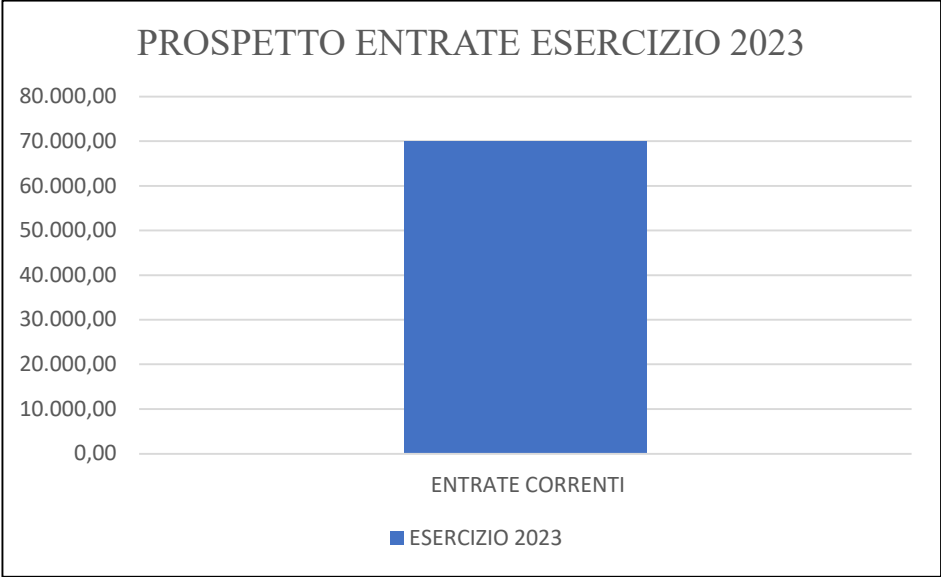
PROSPETTO RIEPILOGATIVO ENTRATE SETTORE VIABILITA'	ESERCIZIO 2023	%
ENTRATE CORRENTI	166.853,41	1,70%
ENTRATE IN C/CAPITALE	9.661.502,49	98,30%
TOTALE	9.828.355,90	100,00%



RIEPILOGO ORDINATIVI AL 31/12/2023 SETTORE AAGG

ENTRATE CORRENTI	ORDINATIVI AL 31/12/2023	TOTALI PARZIALI AL 31/12/2023
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Proventi da diritti di segreteria e rogito	41.759,08	
Proventi da autorizzazioni	3.308,64	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	3.260,40	
Incassi per azioni di regresso rivalsa nei confronti di terzi	21.418,30	
Altre entrate correnti n.a.c.	300,00	
		70.046,42
TOTALE ENTRATE CORRENTI		70.046,42
TOTALE GENERALE		70.046,42

PROSPETTO RIEPILOGATIVO ENTRATE SETTORE AAGG	ESERCIZIO 2023	%
ENTRATE CORRENTI	70.046,42	100,00%
TOTALE	70.046,42	



SPESE

RIEPILOGO LIQUIDAZIONI AL 31/12/2023			RIEPILOGO LIQUIDAZIONI AL 31/12/2022		DIFFERENZ A
SPESE CORRENTI	LIQUIDAZIONI AL 31 DICEMBRE 2023	TOTALI PARZIALI AL 31 DICEMBRE 2023	LIQUIDAZIONI AL 31 DICEMBRE 2022	TOTALI PARZIALI AL 31 DICEMBRE 2022	%
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE					
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	102.447,01		106.119,20		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.023.806,25		2.752.602,14		
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	5.911,28		2.791,14		
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.172.144,09		1.690,29		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	84.801,72		1.121.042,04		
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	4.150,61		108.074,55		
Buoni pasto	24.904,65		21.995,53		
Contributi obbligatori per il personale	1.127.867,45		1.045.020,68		

Contributi previdenza complementare	19.887,85		19.832,69		
Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	117.134,29		101.123,37		
Assegni familiari	0,00		6.899,53		
Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	1.822,55				
		5.684.877,75		5.287.191,16	7,52%
IMPOSTE E TASSE					
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	356.336,53		360.429,86		
Tassa di circolazione veicoli a motore	8.963,49		7.228,71		
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.251,00		1.384,00		
Imposta di registro e di bollo	1.693,00		100,00		
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	33.696,66		41.304,16		
		401.940,68		410.446,73	-2,07%
ACQUISTO DI BENI					

Giornali e riviste	1.938,24		1.713,20		
Pubblicazioni	4.277,22		1.749,04		
Carta, cancelleria e stampati	5.470,86		10.835,46		
Carburanti, combustibili e lubrificanti	322.094,97		386.187,38		
Equipaggiamento	12.557,79		2.383,78		
Vestiaro	799,99		20.117,58		
Materiale informatico	3.922,71		2.701,00		
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	45.860,89		34.307,52		
Beni per attività di rappresentanza	292,80		0,00		
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	6.597,54		11.548,05		
		403.813,01		471.543,01	-14,36%
ACQUISTO DI SERVIZI					
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	76.716,96		76.716,96		

Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	85.900,83		89.699,52		
Rimborso per viaggio e trasloco	262,37		0,00		
Indennità di missione e di trasferta	0,00		331,30		
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	0,00		2.000,00		
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	11.104,02		12.967,15		
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	17.976,38		54.427,40		
Telefonia fissa	45.607,64		60.333,92		
Telefonia mobile	4.329,16		12.005,08		
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	1.473,00		2.583,20		
Energia elettrica	562.212,49		466.397,42		
Acqua	213.412,30		113.391,47		
Gas	9.126,55		15.974,82		
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	49.730,96		11.260,59		

Noleggi di hardware	15.793,74		8.840,46		
Licenze d'uso per software	37.659,99		39.447,26		
Noleggi di impianti e macchinari	75.026,73		84.179,48		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	34.767,09		42.825,54		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	0,00		24.162,10		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	155.496,88		135.946,48		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	7.108,41		6.293,38		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	451,40		347,70		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	2.633.079,18		2.052.447,24		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	4.553,38		0,00		
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	12.793,75		9.735,44		
Esperti per commissioni, comitati e consigli	12.274,48		2.121,54		
Perizie	0,00		500,00		

Patrocinio legale	52.871,22		27.801,89		
Patrocinio legale gratuito a carico dello Stato	0,00		12.066,55		
Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	18.782,70		29.947,01		
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	323.835,57		237.736,31		
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00		18.453,64		
Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	50.347,09		72.891,38		
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	2.784,71		0,00		
Servizi di pulizia e lavanderia	105.766,68		114.929,49		
Altri servizi ausiliari n.a.c.	886,00		4.388,03		
Pubblicazione bandi di gara	3.371,72		3.619,80		
Spese postali	466,79		1.145,76		
Oneri per servizio di tesoreria	30.556,12		30.556,12		
Spese per servizi finanziari	1.118,30		30,00		

Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	12.873,88		63.798,08		
Altre spese per servizi amministrativi	0,00		957,09		
Gestione e manutenzione applicazioni	23.936,24		29.843,62		
Assistenza all'utente e formazione	28.182,00		7.686,00		
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	98,82		30,50		
Servizi di sicurezza	0,00		353,80		
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	18.079,65		11.583,66		
Altre spese legali	300,32		0,00		
Quote di associazioni	7.748,75		7.548,75		
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	302,23		0,00		
Altri servizi diversi n.a.c.	191.504,59		61.348,64		
		4.940.671,07		4.061.651,57	21,64%
TRASFERIMENTI CORRENTI					

Trasferimenti correnti a Ministeri	14.513.663,39		15.384.629,88		
Trasferimenti correnti a Comuni	1.000.000,00		1.300,00		
Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	0,00		409,20		
Altri assegni e sussidi assistenziali	890.703,81		889.973,19		
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	36.148,44		38.173,09		
Trasferimenti correnti a altre imprese	95.403,59		95.697,17		
		16.535.919,23		16.410.182,53	0,77%
INTERESSI PASSIVI					
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	90.907,70		128532,31		
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	187.392,33		218.016,12		
Altri interessi passivi ad altri soggetti	22.579,51		7.934,76		
		300.879,54		354.483,19	-15,12%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE					

Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	47.526,21		0,00		
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	4.586,70		5.420,18		
Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	14.807,99		0,00		
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	155,00		120,00		
Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	315.455,00		20,66		
Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00		400,00		
		382.530,90		5.960,84	6317,40%
ALTRE SPESE CORRENTI					
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	149.492,32		128.623,68		
Spese per risarcimento danni	26.190,19		31.017,34		
		175.682,51		159.641,02	10,05%

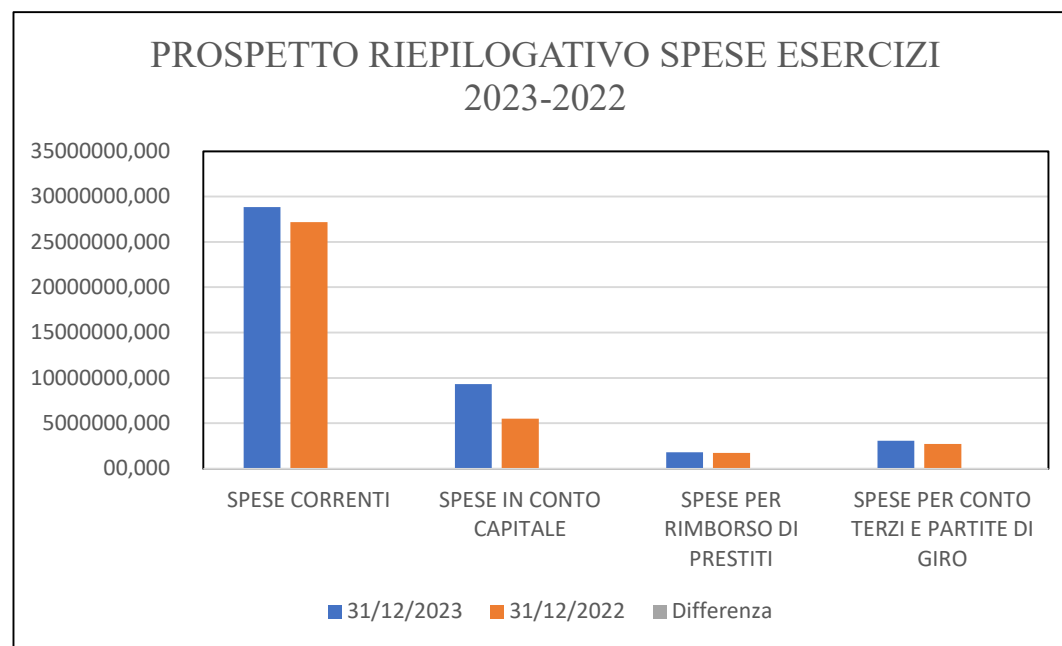
TOTALE SPESE CORRENTI		28.826.314,69		27.161.100,05	6,13%
SPESE C/CAPITALE					
BENI MATERIALI E IMMATERIALI					
Mezzi di trasporto stradali	137.957,34		0,00		
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	30,00		0,00		
Attrezzature n.a.c.	15.581,29		2.343,29		
Attrezzature scientifiche	8.400,00		0,00		
Postazioni di lavoro	12.136,56		139.388,54		
Periferiche	0,00		34.038,00		
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00		1.215,12		
Fabbricati ad uso abitativo	0,00		1.717,18		
Fabbricati ad uso scolastico	1.477.601,80		1.054.825,98		
Mobili e arredi per laboratori	46.795,17		59.215,43		

Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	0,00		3.586,07		
Mobili e arredi	25.749,32		0,00		
Mobili e arredi per ufficio	4.221,20		0,00		
Apparati di telecomunicazione	13.027,77		0,00		
Hardware	198.894,73		1.766,56		
Infrastrutture stradali	3.068.135,91		1.672.677,00		
Beni immobili n.a.c.	124.571,97		0,00		
Acquisto software	0,00		36.617,08		
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	859.044,04		140.340,47		
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	1.477.412,57		199.090,56		
Demanio idrico	160.547,00		7.237,50		
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	28.145,40		4.199,24		
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	300.758,28		688.305,56		

		7.959.010,35		4.046.563,58	96,69%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Contributi agli investimenti a Comuni	450.000,00		0,00		
Contributi agli investimenti a Famiglie	101.172,60		330.329,58		
		551.172,60		330.329,58	66,86%
RIMBORSI					
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	815.000,00		89.058,75		
Altre spese in c/capitale	0,00	815.000,00	1.050.000,00	1.139.058,75	
TOTALE SPESE C/CAPITALE		9.325.182,95		5.515.951,91	69,06%
RIMBORSI PRESTITI					
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti	1.143.142,95		1.107.552,39		
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	649.441,83		618.818,04		
		1.792.584,78		1.726.370,43	

TOTALE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		1.792.584,78		1.726.370,43	3,84%
USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO					
Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.427.851,79		1.217.229,62		
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	1.106.081,86		926.395,27		
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	351.621,46		406.100,05		
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	123.966,87		133.877,22		
Spese non andate a buon fine	19.049,22		19.276,23		
Costituzione fondi economali e carte aziendali	30.000,00		30.000,00		
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00		174,37		
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	7.473,66		1.225,00		
		3.066.044,86		2.734.277,76	
TOTALE USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO		3.066.044,86		2.734.277,76	
TOTALE GENERALE		43.010.127,28		37.137.700,15	15,81%

PROSPETTO RIEPILOGATIVO SPESE	31/12/2023	31/12/2022	DIFFERENZA
SPESE CORRENTI	28.826.314,69	27.161.100,05	6,13%
SPESE IN CONTO CAPITALE	9.325.182,95	5.515.951,91	69,06%
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	1.792.584,78	1.726.370,43	3,84%
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.066.044,86	2.734.277,76	12,13%
TOTALE	€ 43.010.127,28	€ 37.137.700,15	15,81%



RIEPILOGO LIQUIDAZIONI AL 31/12/2023 SETTORE FINANZIARIO E R.U.

SPESE CORRENTI	LIQUIDAZIONI AL 31 DICEMBRE 2023	TOTALI PARZIALI AL 31 DICEMBRE 2023
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	102.447,01	
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	797.939,02	
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	5.911,28	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.002.542,58	
Contributi obbligatori per il personale	468.255,45	
Contributi previdenza complementare	2.786,93	
Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	36.593,73	
		2.416.476,00
IMPOSTE E TASSE		
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	155.379,44	
Imposta di registro e di bollo	100,00	

		155.479,44
ACQUISTO DI BENI		
Carta, cancelleria e stampati	8,36	
Materiale informatico	317,14	
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	447,10	
		772,60
ACQUISTO DI SERVIZI		
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	85.900,83	
Rimborso per viaggio e trasloco	194,37	
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	3.100,00	
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	9.219,58	
Oneri per servizio di tesoreria	30.556,12	
Spese per servizi finanziari n.a.c.	1.118,30	
Assistenza all'utente e formazione	28.182,00	
Quote di associazioni	1.500,00	
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	302,23	

		160.073,43
TRASFERIMENTI CORRENTI		
Trasferimenti correnti a Ministeri	14.510.909,48	
		14.510.909,48
INTERESSI PASSIVI		
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	90.907,70	
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	187.392,33	
		278.300,03
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE		
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	47.526,21	
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	4.586,70	
		52.112,91
TOTALE SPESE CORRENTI		17.574.123,89
RIMBORSI PRESTITI		
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	1.143.142,95	

Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	649.441,83	
TOTALE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		1.792.584,78
USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO		
Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.427.851,79	
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.106.081,86	
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	351.621,46	
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	123.966,87	
Spese non andate a buon fine	19.049,22	
Costituzione fondi economali e carte aziendali	30.000,00	
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	7.473,66	
TOTALE USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO		3.066.044,86
	22.432.753,53	
TOTALE GENERALE		22.432.753,53

PROSPETTO RIEPILOGATIVO SPESE SETTORE FINANZIARIO E R.U.	31/12/2023	%
SPESE CORRENTI	17.574.123,89	78,34%
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	1.792.584,78	7,99%
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.066.044,86	13,67%
TOTALE	22.432.753,53	100,00%



RIEPILOGO LIQUIDAZIONI AL 31/12/2023 SETTORE AMBIENTE E AA.PP.

SPESE CORRENTI	LIQUIDAZIONI AL 31 DICEMBRE 2023	TOTALI PARZIALI AL 31 DICEMBRE 2023
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	953.736,55	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	83.218,78	
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	45.370,69	
Contributi obbligatori per il personale	297.501,37	
Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	42.874,44	
		1.422.701,83
IMPOSTE E TASSE		
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	92.807,79	
Tassa di circolazione veicoli a motore	3.657,77	

Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.251,00	
		97.716,56
ACQUISTO DI BENI		
Giornali e riviste	486,40	
Pubblicazioni	1.131,22	
Carburanti, combustibili e lubrificanti	33.377,90	
Equipaggiamento	12.557,79	
Vestiario	799,99	
Materiale informatico	1.417,98	
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	45.860,89	
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	712,45	
		96.344,62
ACQUISTO DI SERVIZI		

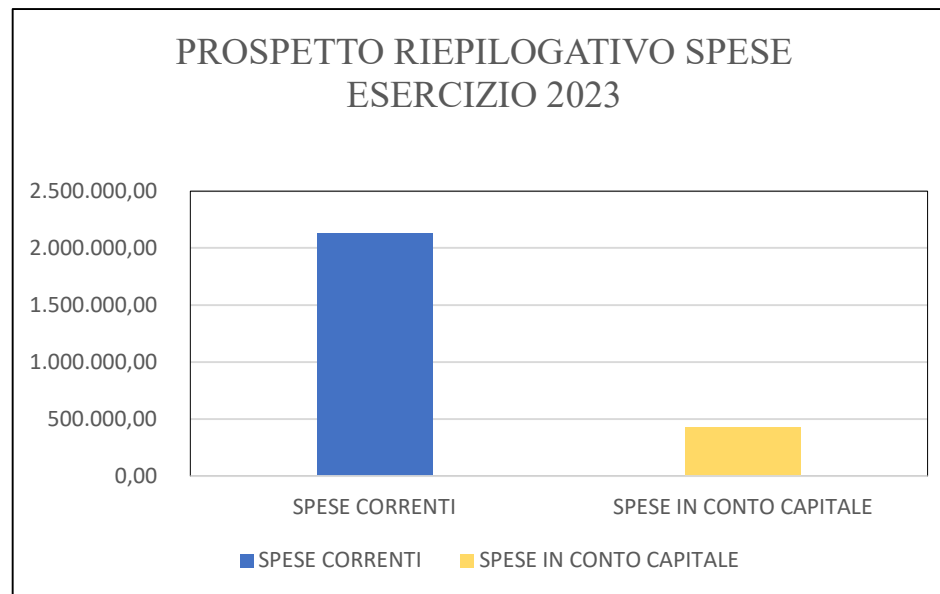
Rimborso per viaggio e trasloco	55,50	
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	3.411,99	
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	2.898,00	
Telefonia fissa	249,56	
Energia elettrica	2.234,55	
Acqua	1.412,88	
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	1.939,11	
Noleggi di hardware	941,84	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	20.486,08	
Esperti per commissioni, comitati e consigli	12.274,48	
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	76.541,54	
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	2.784,71	
Servizi di pulizia e lavanderia	21.000,00	

Altri servizi ausiliari n.a.c.	825,00	
Pubblicazione bandi di gara	465,65	
Altri servizi diversi n.a.c.	191.251,01	
		338.771,90
TRASFERIMENTI CORRENTI		
Trasferimenti correnti a Ministeri	2.753,91	
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	36.148,44	
Trasferimenti correnti a altre imprese	95.403,59	
		134.305,94
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE		
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	155,00	
Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	31.425,00	
		31.580,00

ALTRE SPESE CORRENTI		
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	5.086,01	
		5.086,01
TOTALE SPESE CORRENTI		2.126.506,86
SPESE C/CAPITALE		
BENI MATERIALI E IMMATERIALI		
Mezzi di trasporto stradali	137.957,34	
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	30,00	
Attrezzature n.a.c.	1.705,56	
Attrezzature scientifiche	8.400,00	
Infrastrutture stradali		
Beni immobili n.a.c.	19.613,88	
Demanio idrico	160.547,00	

Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti		
		328.253,78
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Contributi agli investimenti a Famiglie	101.172,60	
		101.172,60
TOTALE SPESE C/CAPITALE		429.426,38
	2.555.933,24	
TOTALE GENERALE		2.555.933,24

PROSPETTO RIEPILOGATIVO SPESE SETTORE AMBIENTE E AA.PP.	31/12/2023	%
SPESE CORRENTI	2.126.506,86	83,20%
SPESE IN CONTO CAPITALE	429.426,38	16,80%
TOTALE	€ 2.555.933,24	100,00%



RIEPILOGO LIQUIDAZIONI AL 31/12/2023 SETTORE EDILIZIA E ISTRUZIONE

SPESE CORRENTI	LIQUIDAZIONI AL 31 DICEMBRE 2023	TOTALI PARZIALI AL 31 DICEMBRE 2023
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	177.335,67	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	31.182,59	
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	25.665,84	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	2.198,11	
Contributi obbligatori per il personale	62.082,87	
Contributi previdenza complementare	405,36	
Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	6.612,35	
		305.482,79
IMPOSTE E TASSE		

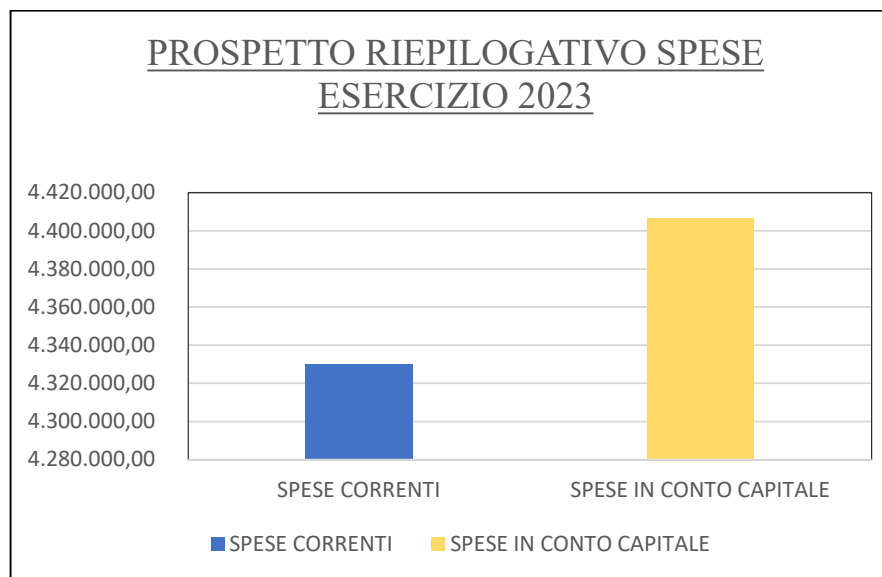
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	18.865,95	
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	24.604,07	
		43.470,02
ACQUISTO DI BENI		
Carburanti, combustibili e lubrificanti	264.028,65	
Materiale informatico	427,00	
		264.455,65
ACQUISTO DI SERVIZI		
Rimborso per viaggio e trasloco	12,50	
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	425,70	
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	510,00	
Telefonia fissa	10.302,82	
Telefonia mobile	1.109,79	

Energia elettrica	461.292,82	
Acqua	206.246,91	
Gas	9.126,55	
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	47.791,85	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	155.496,88	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	7.108,41	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.496.677,17	
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	12.793,75	
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	82.641,19	
Altri assegni e sussidi assistenziali	890.703,81	
Altri interessi passivi ad altri soggetti	20.619,80	
Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	12.340,24	
Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	2.467,75	

Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	284.030,00	
Spese per risarcimento danni	14.935,57	
		3.716.633,51
TOTALE SPESE CORRENTI		4.330.041,97
SPESE C/CAPITALE		
BENI MATERIALI E IMMATERIALI		
Mobili e arredi per laboratori	46.795,17	
Mobili e arredi n.a.c.	7.991,00	
Fabbricati ad uso scolastico	1.477.601,80	
Infrastrutture stradali	185.859,25	
Beni immobili n.a.c.	101.976,41	
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	249.963,68	
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	859.044,04	

Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	1.477.412,57	
TOTALE SPESE C/CAPITALE		4.406.643,92
TOTALE GENERALE		8.736.685,89

PROSPETTO RIEPILOGATIVO SPESE SETTORE EDILIZIA E ISTRUZIONE	31/12/2023	%
SPESE CORRENTI	4.330.041,97	49,56%
SPESE IN CONTO CAPITALE	4.406.643,92	50,44%
TOTALE	€ 8.736.685,89	100,00%



RIEPILOGO LIQUIDAZIONI AL 31/12/2023 SETTORE VIABILITA'

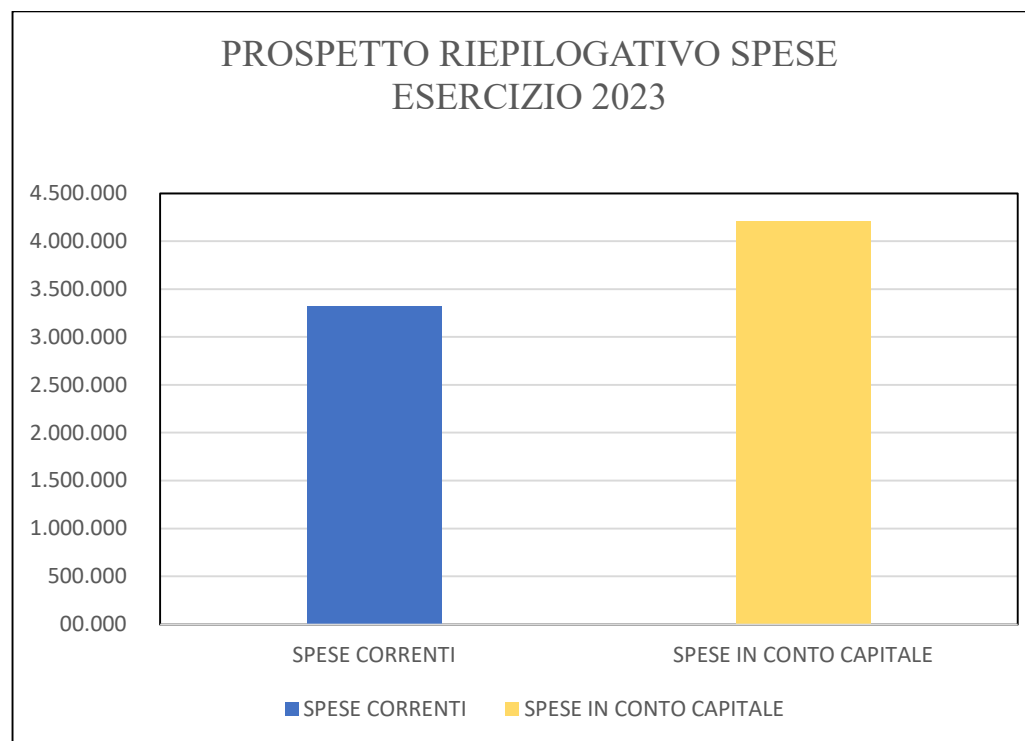
SPESE CORRENTI	LIQUIDAZIONI AL 31 DICEMBRE 2023	TOTALI PARZIALI AL 31 DICEMBRE 2023
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	594.314,00	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	21.928,65	
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	11.573,27	
Contributi obbligatori per il personale	173.419,64	
Contributi previdenza complementare	12.877,48	
Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	9.837,05	
		823.950,09
IMPOSTE E TASSE		
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	43.000,31	

Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	4.437,59	
		47.437,90
ACQUISTO DI BENI		
Materiale informatico	1.088,79	
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1.130,07	
		2.218,86
ACQUISTO DI SERVIZI		
Rimborso per viaggio e trasloco		
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	4.166,33	
Telefonia mobile	1.323,45	
Energia elettrica	57.033,92	
Acqua	643,34	
Noleggi di impianti e macchinari	75.026,73	

Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	451,40	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.136.402,01	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	4.553,38	
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	151.452,96	
Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	12.873,88	
		1.443.927,40
TRASFERIMENTI CORRENTI		
Trasferimenti correnti a Comuni	1.000.000,00	
		1.000.000,00
TOTALE SPESE CORRENTI		3.317.534,25
SPESE C/CAPITALE		
BENI MATERIALI E IMMATERIALI		
Infrastrutture stradali	2.882.276,66	

Sviluppo software e manutenzione evolutiva	5.124,00	
Beni immobili n.a.c.	2.981,68	
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	50.794,60	
Contributi agli investimenti a Comuni	450.000,00	
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	765.000,00	
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	50.000,00	
TOTALE SPESE C/CAPITALE		4.206.176,94
	TOTALE GENERALE	7.523.711,19

PROSPETTO RIEPILOGATIVO SPESE SETTORE VIABILITA'	31/12/2023	%
SPESE CORRENTI	3.317.534,25	44,09%
SPESE IN CONTO CAPITALE	4.206.176,94	55,91%
TOTALE	€ 7.523.711,19	100,00%



RIEPILOGO LIQUIDAZIONI AL 31/12/2023 SETTORE AFFARI GENERALI

SPESE CORRENTI	LIQUIDAZIONI AL 31 DICEMBRE 2023	TOTALI PARZIALI AL 31 DICEMBRE 2023
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	500.481,01	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	33.271,49	
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	2.191,92	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	1.952,50	
Buoni pasto	24.904,65	
Contributi obbligatori per il personale	126.608,12	
Contributi previdenza complementare	3.818,08	
Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	21.216,72	
Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	1.822,55	

		716.267,04
IMPOSTE E TASSE		
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	46.283,04	
Tassa di circolazione veicoli a motore	5.305,72	
Imposta di registro e di bollo	1.593,00	
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	4.655,00	
		57.836,76
ACQUISTO DI BENI		
Giornali e riviste	1.451,84	
Pubblicazioni	3.146,00	
Carta, cancelleria e stampati	5.462,50	
Carburanti, combustibili e lubrificanti	24.688,42	
Materiale informatico	671,80	

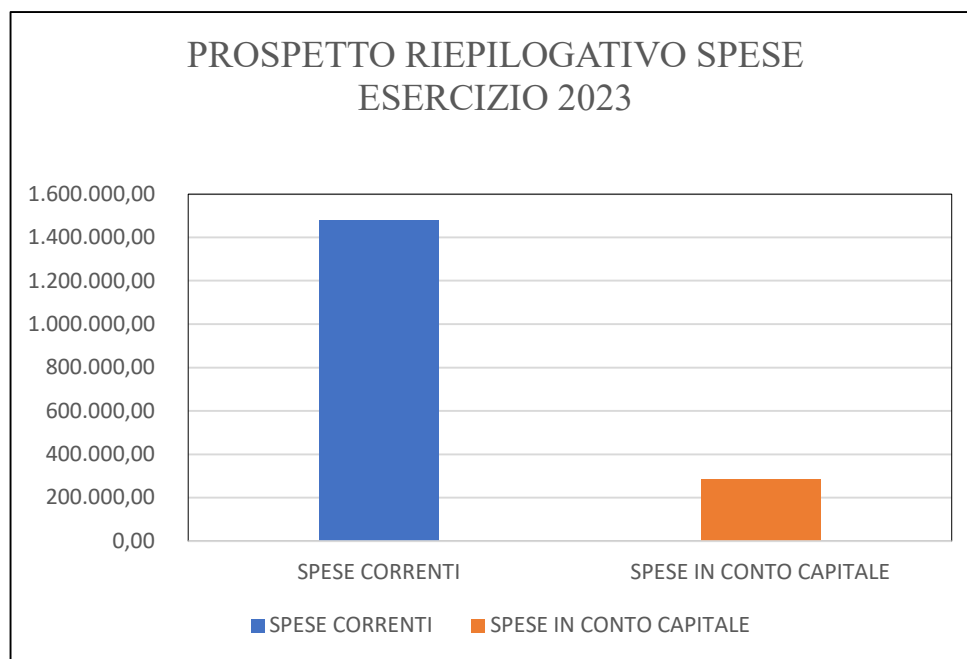
Beni per attività di rappresentanza	292,80	
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	4.307,92	
		40.021,28
ACQUISTO DI SERVIZI		
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	76.716,96	
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	5.348,80	
Telefonia fissa	35.055,26	
Telefonia mobile	1.895,92	
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	1.473,00	
Energia elettrica	41.651,20	
Acqua	5.109,17	
Noleggi di hardware	14.851,90	
Licenze d'uso per software	37.659,99	

Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	14.281,01	
Patrocinio legale	52.871,22	
Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	18.782,70	
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	13.199,88	
Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	50.347,09	
Servizi di pulizia e lavanderia	84.766,68	
Altri servizi ausiliari n.a.c.	61,00	
Pubblicazione bandi di gara	2.906,07	
Spese postali	466,79	
Gestione e manutenzione applicazioni	23.936,24	
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	98,82	
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	18.079,65	
Altre spese legali	300,32	

Quote di associazioni	6.248,75	
Altri servizi diversi n.a.c.	253,58	
		506.362,00
INTERESSI PASSIVI		
Altri interessi passivi ad altri soggetti	1.959,71	
		1.959,71
ALTRE SPESE CORRENTI		
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	144.406,31	
Spese per risarcimento danni	11.254,62	
		155.660,93
TOTALE SPESE CORRENTI		1.478.107,72
SPESE C/CAPITALE		

BENI MATERIALI E IMMATERIALI		
Attrezzature n.a.c.	13.875,73	
Postazioni di lavoro	12.136,56	
Mobili e arredi per ufficio	4.221,20	
Mobili e arredi n.a.c.	17.758,32	
Apparati di telecomunicazione	13.027,77	
Hardware	198.894,73	
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	23.021,40	
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti		
TOTALE SPESE C/CAPITALE		282.935,71
TOTALE GENERALE		1.761.043,43

PROSPETTO RIEPILOGATIVO SPESE SETTORE AFFARI GENERALI	31/12/2023	%
SPESE CORRENTI	1.478.107,72	83,93%
SPESE IN CONTO CAPITALE	282.935,71	16,07%
TOTALE	€ 1.761.043,43	100,00%



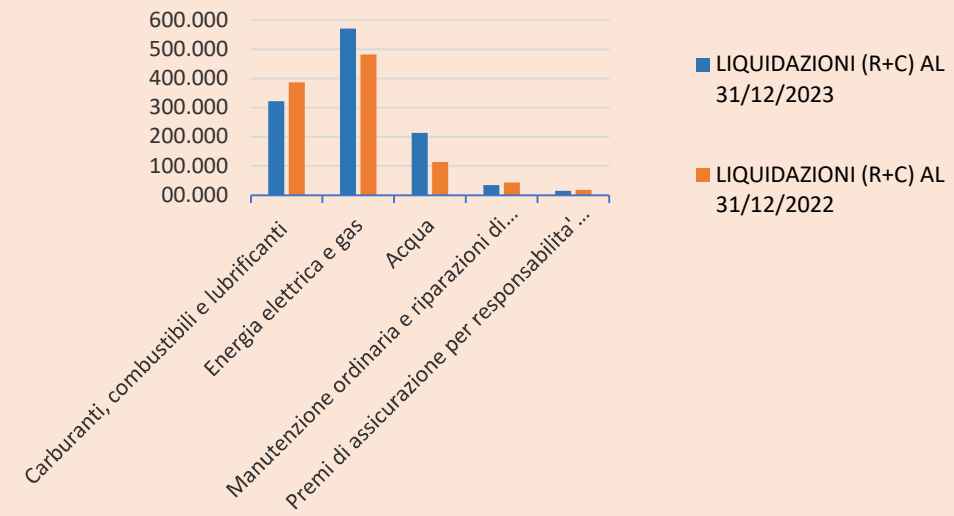
In questa seconda parte della sezione, in relazione alla parte corrente di spesa, si è riportato l'andamento delle spese relative al parco macchine (carburante, assicurazioni, manutenzioni ecc.) e alle diverse utenze, quali energia elettrica, gasolio da riscaldamento, gas e acqua.

Considerato infatti l'aumento dei costi delle fonti energetiche e dei materiali, il monitoraggio permette di desumere maggiori informazioni sull'efficienza gestionale, l'utilizzo e adeguatezza delle risorse, al fine di procedere alle successive attività di programmazione.

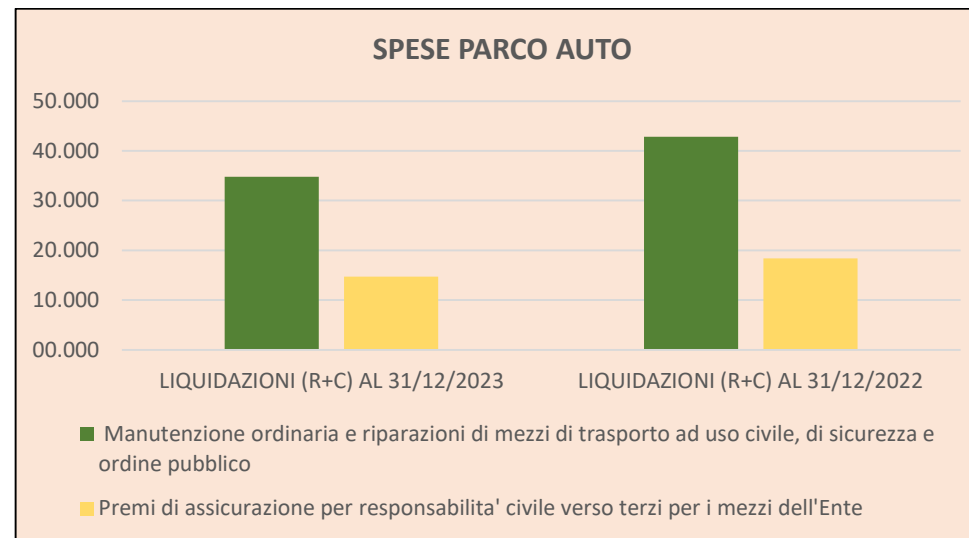
MONITORAGGIO SPESE UTENZE VARIE, MANUTENZIONI E ASSICURAZIONI PARCO MACCHINE.

CONFRONTO SPESE ESERCIZI 2022-2023			
DESCRIZIONE	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2023	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2022	DIFFERENZA
Carburanti, combustibili e lubrificanti	322.094,97	386.187,38	-16,60%
Energia elettrica e gas	571.339,04	482.372,24	18,44%
Acqua	213.412,30	113.391,47	88,21%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	34.767,09	42.825,54	-18,82%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi per i mezzi dell'Ente	14.733,22	18.351,63	-19,72%
TOTALE	€ 1.156.346,62	€ 1.043.128,26	10,85%

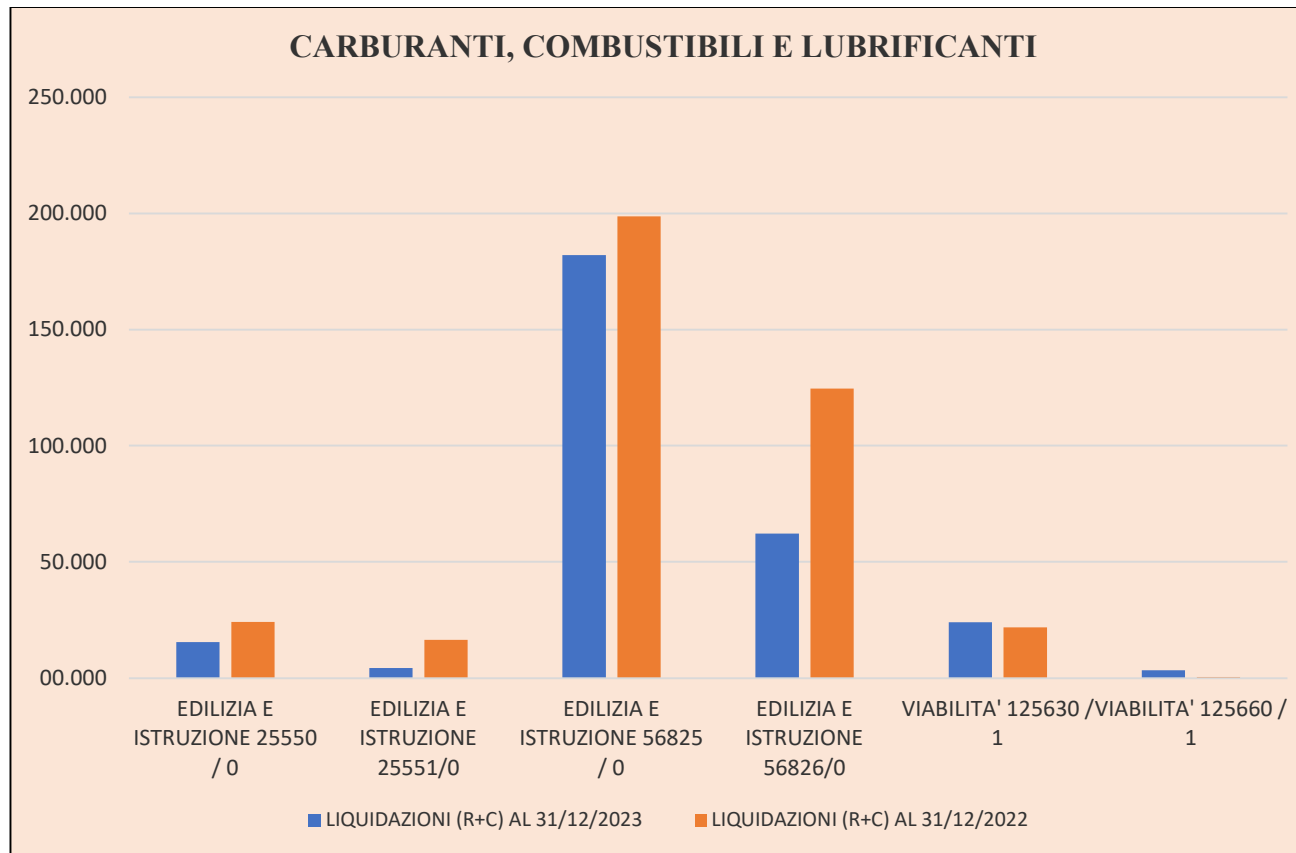
CONFRONTO SPESE



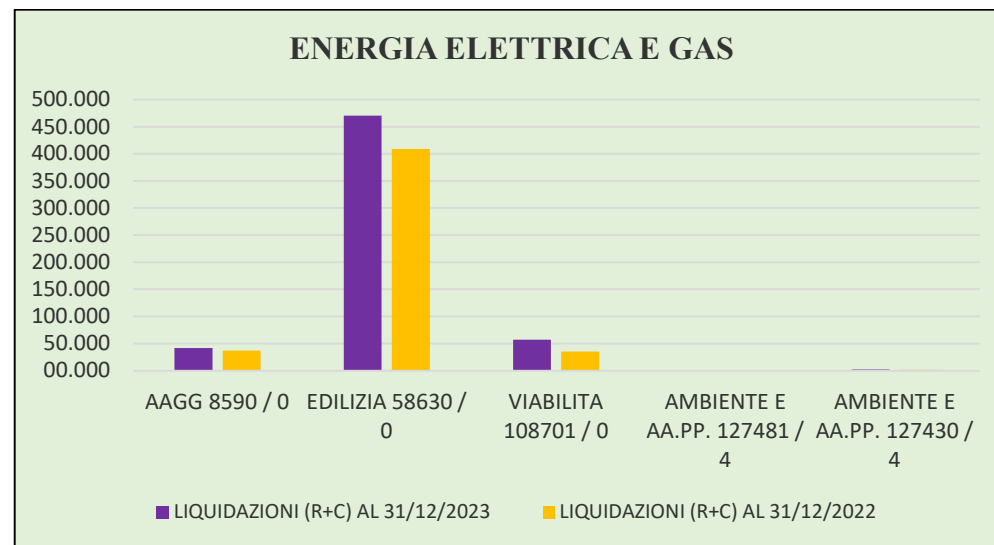
CONFRONTO SPESE PARCO AUTO ESERCIZI 2022-2023			
DESCRIZIONE	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2023	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2022	DIFFERENZA
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	34.767,09	42.825,54	-18,82%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi per i mezzi dell'Ente	14.733,22	18.351,63	-19,72%
TOTALE	€ 49.500,31	€ 61.177,17	-19,09%



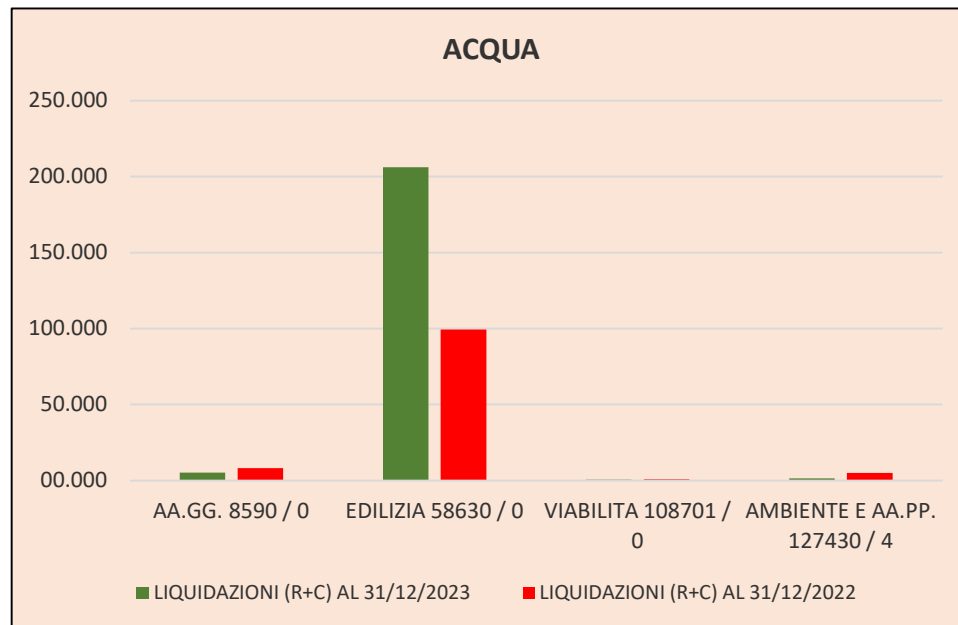
SPESA PER CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI				
SETTORI	CAPITOLI	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2023	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2022	DIFFERENZA
EDILIZIA E ISTRUZIONE	25550 / 0	15.501,25	24.212,09	-35,98%
	25551/0	4.340,29	16.443,62	-73,61%
	56825 / 0	182.041,57	198.740,93	-8,40%
	56826/0	62.145,54	124.534,78	-50,10%
VIABILITA'	125630 / 1	24.083,29	21.761,38	10,67%
	125660 / 1	3.294,61	494,58	566,14%
AFFARI GENERALI	50560	24.688,42	0,00	
AMBIENTE E AA.PP.	127673/0	6.000,00	0,00	
TOTALE		322.094,97	386.187,38	-16,60%



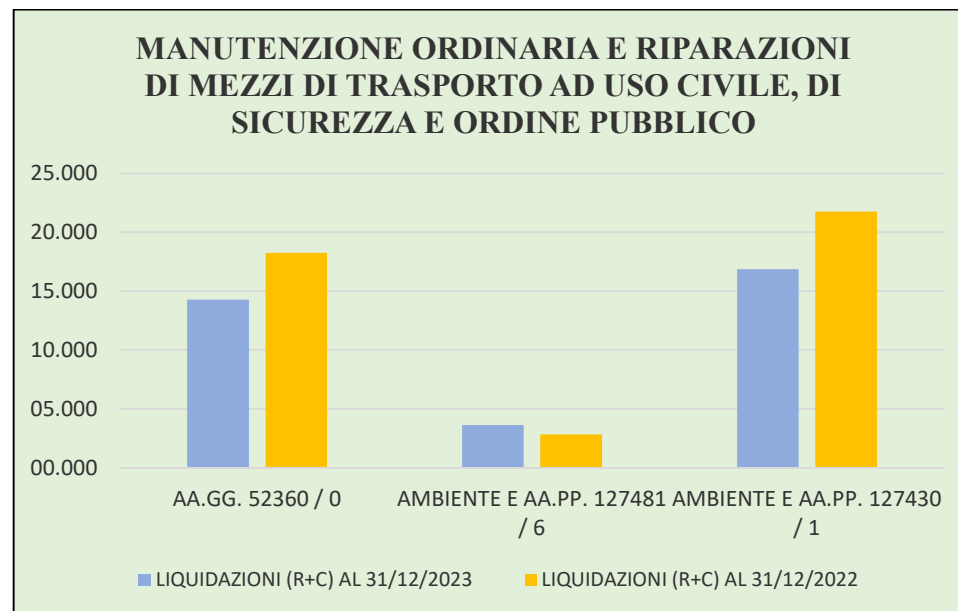
ENERGIA ELETTRICA E GAS				
SETTORI	CAPITOLI	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2023	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2022	DIFFERENZA
AAGG	8590 / 0	41.651,20	36.506,62	14,09%
EDILIZIA	58630 / 0	470.419,37	409.058,96	15,00%
VIABILITA	108701 / 0	57.033,92	35.097,72	62,50%
AMBIENTE E AA.PP.	127481 / 4	528,41	363,83	45,24%
	127430 / 4	1.706,14	1.345,11	26,84%
TOTALE		€ 571.339,04	€ 482.372,24	18,44%



ACQUA				
SETTORI	CAPITOLI	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2023	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2022	DIFFERENZA
AA.GG.	8590 / 0	5.109,17	8.214,67	-37,80%
EDILIZIA	58630 / 0	206.246,91	99.296,23	107,71%
VIABILITA	108701 / 0	643,34	870,53€	-26,10%
AMBIENTE E AA.PP.	127430 / 4	1.412,88	5.010,04	-71,80%
TOTALE		€ 213.412,30	€ 113.391,47	88,21%



MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE, DI SICUREZZA E ORDINE PUBBLICO				
SETTORI	CAPITOLI	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2023	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2022	DIFFERENZA
AA.GG.	52360 / 0	14.281,01	18.230,28	-21,66%
AMBIENTE E AA.PP.	127481 / 6	3.638,52	2.840,37	28,10%
	127430 / 1	16.847,56	21.754,89	-22,56%
TOTALE		€ 34.767,09	€ 42.825,54	-18,82%



PREMI DI ASSICURAZIONE PER RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI PER I MEZZI DELL'ENTE

SETTORI	CAPITOLI	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2023	LIQUIDAZIONI (R+C) AL 31/12/2022	DIFFERENZA
AA.GG.	52371 / 0	9.647,21	7.151,63	34,90%
AMBIENTE E AA.PP.	127481 / 8	712,11	1.200,00	-40,66%
	185941 / 1	4.373,90	10.000,00	-56,26%
TOTALE		14.733,22	18.351,63	-19,72%

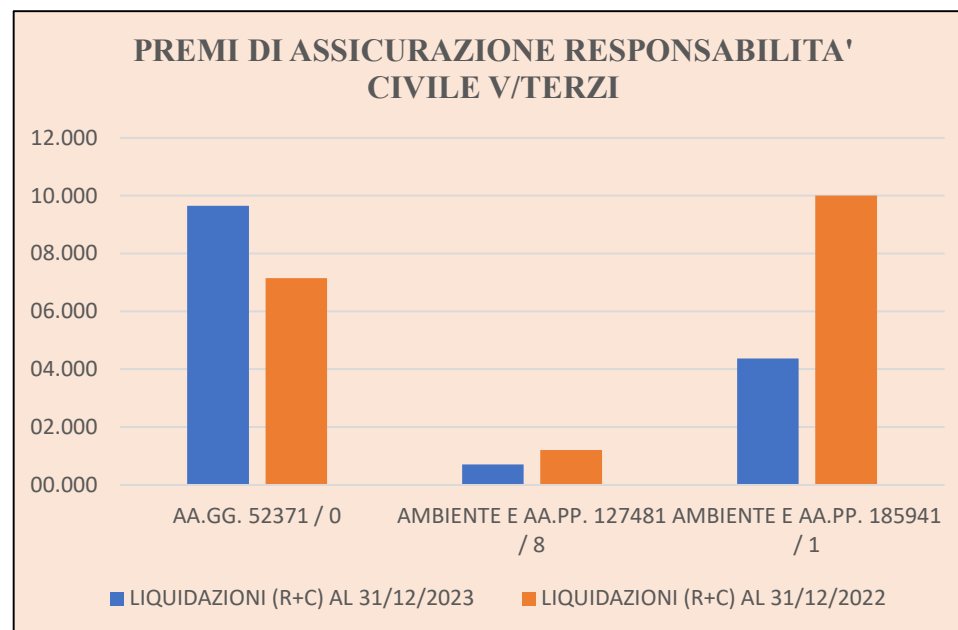


TABELLA INDICATORI CONTROLLO DI GESTIONE
di cui alla Delibera dell'A.S. n. 125/2022

Indicatori relativi allo stato delle risorse

AMBITO	INDICATORI	TARGET	RISULTATO 2023	RISULTATO 2022
Risorse finanziarie	Velocità di impiego delle spese correnti: Risorse impegnate /Risorse programmate in sede di bilancio di previsione (Al netto della variazione relativa al riaccertamento dei residui)	$\geq 85\%$	88,73%	81,05%
	Velocità di pagamento delle spese correnti: pagamenti Titolo I/impegni Titolo I	$\geq 70\%$	62,17%	58,75%
	Indice di impiego delle risorse c/capitale reiscritte da esigibilità: pagamenti/impegni	$\geq 50\%$	71,97%	97,08%

Indicatori di efficienza

AMBITO	INDICATORI	TARGET	RISULTATO 2023	RISULTATO 2022
Efficienza economico-finanziaria	Indice di tempestività dei pagamenti (tempo medio ponderato di pagamento)	< 30 gg	16 gg	12 gg

Indicatori di efficacia				
AMBITO	INDICATORI	TARGET		
Soddisfazione aspettative utenti	Indagini di customer satisfaction: indice di positività (basato sui questionari di gradimento somministrati)	$\geq 85\%$	92,53%	84,53%
Garanzia di un efficace approvvigionamento dei fattori produttivi nel rispetto degli obiettivi strategici dell'Amministrazione	Incidenza del ricorso a convenzioni CONSIP e al mercato elettronico degli acquisti	$\geq 85\%$ Spesa Impegnata per Consip e MKT elettronico/Spesa totale acquisti	91,40%	87,89%

INDICATORE VELOCITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE CORRENTI: PAGAMENTI TITOLO I/IMPEGNI TITOLO I*				
SETTORI	IMPEGNATO C/COMP	PAGAMENTI C/COMP	TARGET	RISULTATO AL 31/12/2023
AFFARI GENERALI	1.724.288,42	1.294.302,97		75,06%
EDILIZIA E ISTRUZIONE	4.507.755,77	3.416.814,74		75,80%
FINANZIARIO E RISORSE UMANE	16.386.243,29	9.218.020,16		56,25%
VIABILITA'	5.108.932,97	2.766.709,19		54,15%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	2.228.569,03	1.928.095,00		86,52%
TOTALE	29.955.789,48	18.623.942,06	>= 70%	62,17%

INDICATORE VELOCITA' DI IMPIEGO DELLE SPESE CORRENTI: RISORSE IMPEGNATE/RISORSE STANZIATE				
SETTORI	STANZIATO SPESE CORRENTI	IMPEGNATO SPESE CORRENTI	TARGET	RISULTATO AL 31/12/2023
AFFARI GENERALI	2.211.179,76	1.724.288,42		77,98%
EDILIZIA E ISTRUZIONE	5.333.343,62	4.507.755,77		84,52%
FINANZIARIO E RISORSE UMANE	17.225.557,53	16.386.243,29		95,13%
VIABILITA'	6.098.617,16	5.108.932,97		83,77%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	2.892.574,95	2.228.569,03		77,04%
TOTALE	33.761.273,02	29.955.789,48	>= 85%	88,73%

INDICATORE VELOCITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE CORRENTI: PAGAMENTI TITOLO I/IMPEGNI TITOLO I*				
SETTORI	IMPEGNATO C/COMP	PAGAMENTI C/COMP	TARGET	RISULTATO AL 31/12/2023
AFFARI GENERALI	1.724.288,42	1.294.302,97		75,06%
EDILIZIA E ISTRUZIONE	4.507.755,77	3.416.814,74		75,80%
FINANZIARIO E RISORSE UMANE	16.386.243,29	9.218.020,16		56,25%
VIABILITA'	5.108.932,97	2.766.709,19		54,15%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	2.228.569,03	1.928.095,00		86,52%
TOTALE	29.955.789,48	18.623.942,06	>= 70%	62,17%

INDICATORE IMPIEGO RISORSE C/CAPITALE REISCritte DA ESIGIBILITA': PAGAMENTI SU REISCRIZIONI/IMPEGNI SU REISCRIZIONI				
SETTORI	IMPEGNATO SU REISCRIZIONI DA ESIGIBILITA'	PAGAMENTI SU REISCRIZIONI DA ESIGIBILITA'	TARGET	RISULTATO AL 31/12/2023
AFFARI GENERALI	136.346,75	40.423,22		29,65%
EDILIZIA E ISTRUZIONE	33.860,28	27.833,48		82,20%
FINANZIARIO E RISORSE UMANE	728.192,96	582.875,43		80,04%
VIABILITA'	296.320,63	199.637,73		67,37%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	55.174,99	48.812,20		0,00%
TOTALE	1.249.895,61	899.582,06	>= 50%	71,97%