



PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 1

Premessa

1.1 DOCUMENTI PROGRAMMATICI

Le attività di controllo della gestione 2017 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. 104 del 19/10/2017 di approvazione del DUP, per la sola annualità 2017;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 116 del 14/11/2017 di approvazione del Bilancio di previsione;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 117 del 14/11/2017 che ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione finanziario;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 90 del 08/09/2017 di approvazione del Piano delle Performance contenente la performance organizzativa e gli obiettivi gestionali di ciascun settore.

1.2 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

A seguito della Legge Regionale 04.02.2016, n.2 recante "Riordino del sistema delle autonomie locali della Sardegna", adottata in attuazione della Legge 56/2015 di ridefinizione del sistema delle Autonomie Locali, con cui sono state individuate le funzioni e le competenze degli enti di area vasta, l'Ente ha provveduto a ridefinire la dotazione organica e la macrostruttura dell'ente:

Con la Deliberazione n. 152/2016, rettificata con successivi atti n.178/2016 e n. 11 del 1.02.2017, avente per oggetto "Macrostruttura della Provincia di Oristano. Ricognizione e assegnazione del personale ai Settori" è stata definita l'attuale struttura dell'Ente.

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

Settore Viabilità ed istruzione: Ing. Piero Dau;

Settore Finanze e GRU: Dott. Antonio Massidda

Settore Affari Generali e Avvocatura: Dott.ssa Annalisa Iacuzzi;

Settore Ambiente e Attività Produttive: Dott. Alberto Cherchi;

STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

PRESIDENTE

SEGRETARIO GENERALE

Controlli interni e Sviluppo Organizzativo
Trasparenza
Anticorruzione
Società Partecipate e Politiche comunitarie
(Manuela Obinu – Istruttore Direttivo Amministrativo D1)

DIRIGENTI

ALBERTO CHERCHI

ANTONIO MASSIDDA

PIERO DAU

LUCIANO CASU (IN COMANDO)

ANNALISA IACUZZI

ANNA PAOLA IACUZZI (IN COMANDO)

**SETTORE
LAVORI PUBBLICI E ISTRUZIONE**

SERVIZIO PROGETTAZIONE E COSTRUZIONI STRADALI

SERVIZIO MANUTENZIONE E GESTIONE PATRIMONIO STRADALE

SERVIZIO ESPROPRIAZIONI E GESTIONI IMMOBILIARI

SERVIZIO PROGETTAZIONE E GESTIONE EDILIZIA SCOLASTICA E ISTITUZIONALE

SERVIZIO MANUTENZIONE EDIFICI SCOLASTICI E ISTITUZIONALI

SERVIZIO AMMINISTRATIVO

UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE

**SETTORE
FINANZIARIO E RISORSE UMANE**

GESTIONE ENTRATE E SPESE

BILANCIO, PATRIMONIO, ECONOMATO

CONTROLLO DI GESTIONE E STATISTICA

GESTIONE GIURIDICA PERSONALE

GESTIONE ECONOMICO – PREVIDENZIALE PERSONALE

TURISMO

**SETTORE
AMBIENTE E ATTIVITÀ PRODUTTIVE**

ACQUE, IGIENE E PROFILASSI

PROTEZIONE CIVILE, DIFESA DEL SUOLO E RIFIUTI

SERVIZIO PER LE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

SERVIZIO SUPPORTO AL SISTEMA PRODUTTIVO E SVILUPPO SOSTENIBILE

SERVIZIO AMMINISTRATIVO

**SETTORE
AFFARI GENERALI**

SERVIZIO AMMINISTRATIVO, APPALTI E CONTRATTI

UFFICIO STAMPA, COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE, TRASPARENZA, ORGANI ISTITUZIONALI

AVVOCATURA E CONTENZIOSO

SISTEMI INFORMATIVI

PROVVEDITORATO

UFFICIO PROGRAMMAZIONE RETE SCOLASTICA, WELFARE E PARI OPPORTUNITÀ

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 2017

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.

Occorre sottolineare che anche per l'esercizio 2017 non si è potuto provvedere ad alcuna programmazione, nei termini previsti dalla legge né per l'approvazione del DUP, né per l'approvazione del bilancio di previsione, ancorché riferito al solo esercizio finanziario 2017. Infatti la situazione di precarietà in cui versa l'Ente sia per il taglio dei trasferimenti da parte dello Stato e soprattutto per i riversamenti imposti dalla Legge 190/2014, dal DL 66/2014 e recupero sul contributo ordinario effettuato dalla Finanza Locale, ha imposto che si potesse elaborare il DUP solo dopo l'intervento della Regione Sardegna che ha concesso finanziamenti straordinari per la copertura delle spese correnti, sempre solo per l'esercizio 2017.

2.2 PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE E DELLE PERFORMANCE 2017

La struttura organizzativa dell'ente, così come delineata nella sezione 1, si rispecchia nel Piano delle Performance 2017 approvato con la deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. n. 90 del 08/09/2017. In particolare, il Piano, suddiviso per centri di responsabilità, si struttura in 50 schede obiettivo di cui 5 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 (piano della trasparenza e dell'integrità, piano anticorruzione, etc.)

La Relazione sulla performance 2017 è stata approvata con delibera dell'Amministratore Straordinario n. 25 del 19/04/2018 e validata dall'Organismo Indipendente di Valutazione in data 22/04/2018.

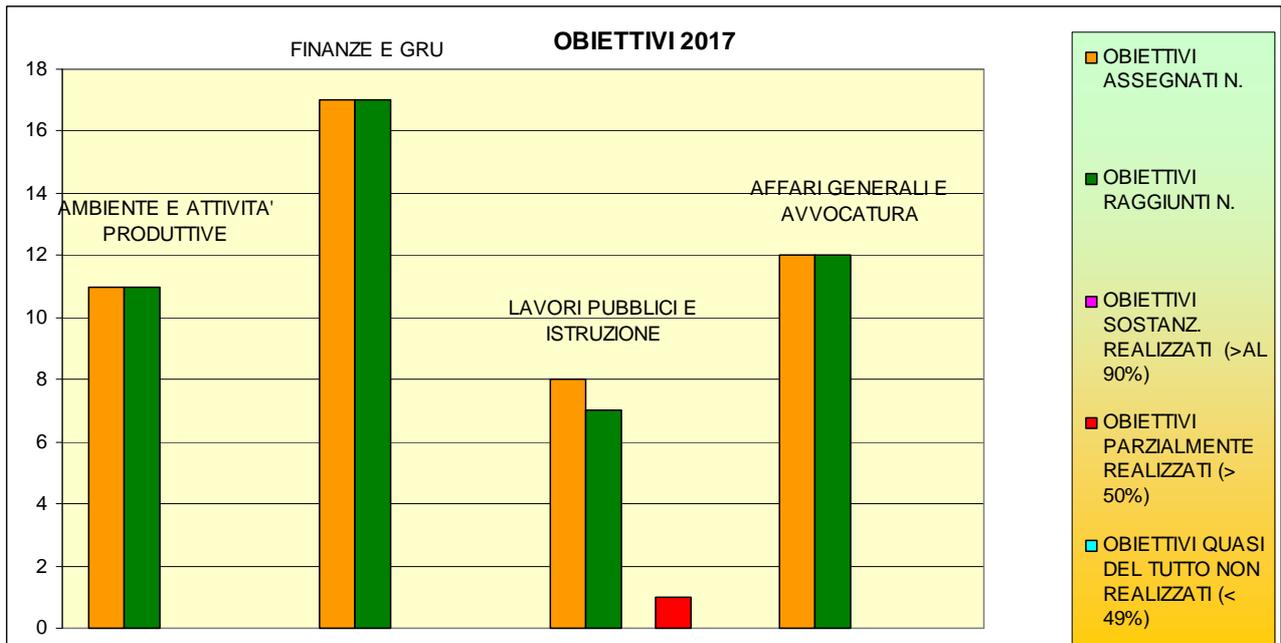
La Relazione sulla Performance" evidenzia, a consuntivo, i risultati organizzativi e individuali conseguiti nell'anno precedente, rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse umane e finanziarie assegnate, tuttavia essendo il Piano stato approvato a settembre 2017, non è stato possibile evidenziare eventuali scostamenti, né tantomeno 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 2017 coinvolgendo tutti i settori.

Dall'analisi dei report si rileva che tutti gli obiettivi hanno un riferimento temporale su base annua e l'unità di misura dell'indicatore spesso non è appropriata al tipo di attività svolta. Pertanto, il servizio Controllo di Gestione ha potuto esclusivamente analizzare i risultati raggiunti da ciascun centro di responsabilità al 31/12/2017, che si possono così sintetizzare:

OBIETTIVI PEG/PERFORMANCE 2017					
SETTORI	OBIETTIVI ASSEGNATI N.	OBIETTIVI RAGGIUNTI N.	OBIETTIVI SOSTANZ. REALIZZATI (>AL 90%)	OBIETTIVI PARZIALMENTE REALIZZATI (≥ 50%)	OBIETTIVI QUASI DEL TUTTO NON REALIZZATI (≤ 49%)
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	11	11			
FINANZE E GRU	17	17			
LAVORI PUBBLICI E ISTRUZIONE	8	7		1	
AFFARI GENERALI E AVVOCATURA	12	12			
Totale Obiettivi	48	47		1	0
% Totale di raggiungimento	100,00%	97,92%	0,00%	2,08%	0,00%

Come si evince dalla tabella la percentuale di raggiungimento degli obiettivi è stata del 97,92%, mentre quelli parzialmente raggiunti sono stati pari al 2.08%.





PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 3

Monitoraggio Acquisti

3.1 MONITORAGGIO ACQUISTI

Il sistema per l'acquisto di beni e servizi da parte delle pubbliche amministrazioni, è stato delineato dall'art. 26 della Legge n. 488 del 23 dicembre 1999 (Legge Finanziaria 2000).

Obiettivo della disciplina è far conseguire alle pubbliche amministrazioni benefici in termini di economicità tramite la razionalizzazione degli acquisti, la semplificazione dei processi di acquisizione ed il contenimento della spesa mediante l'aggregazione della domanda.

Tale sistema ha attribuito al Ministero dell'Economia e delle Finanze il compito di stipulare convenzioni in base alle quali le ditte fornitrici prescelte si impegnano ad accettare, alle condizioni economiche e contrattuali nelle stesse definite, ordinativi per la fornitura di beni e servizi sino alla concorrenza di quantitativi preventivamente determinati.

Con il D.M. 24 febbraio 2000 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha conferito alla Concessionaria Servizi Informatici Pubblici - ora Consip S.p.a., l'incarico di stipulare le convenzioni di cui all'art. 26 della legge 488/1999, attribuendo alla stessa il ruolo di gestore del programma di approvvigionamento telematico di beni e servizi della pubblica amministrazione, con la funzione di aggiudicatrice.

Le funzioni affidate a Consip S.p.a. sono state oggetto di sospensioni, di successive riprese ed hanno subito significative restrizioni sino all'emanazione del decreto legge n. 168 del 12 luglio 2004 (decreto taglia-spese), convertito con modificazioni nella legge 30 luglio 2004 n. 191, recante norme in materia di contenimento della spesa pubblica, il quale ha nuovamente ridisegnato il sistema di approvvigionamento delle pubbliche amministrazioni.

Il Decreto Legge 98/2011, convertito con Legge 111/2011, ha confermato l'obbligo di ricorrere alle convenzioni per l'approvvigionamento di beni e servizi, ovvero di utilizzare i parametri prezzo-qualità delle convenzioni CONSIP come limiti massimi per l'acquisto di beni e servizi comparabili, nel caso in cui l'acquisto venga effettuato non avvalendosi delle convenzioni attive, stabilendo altresì che gli atti e i contratti posti in essere in violazione dei suddetti parametri sono nulli, costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale.

Si sottolinea che il Decreto Legge n. 95 del 06/07/2012 ("spending review"), convertito con modificazioni nella L. 135/2012, non comporta modifiche/correttivi alla procedura sopra descritta; tale procedura dimostra ancora validità e utilità ai fini della normativa vigente; infatti, fatta eccezione per l'acquisto di beni e servizi appartenenti alle categorie merceologiche energia elettrica, gas, carburanti rete e carburanti extra-rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e telefonia mobile vedi art. 1 c. 7 del Decreto sopraccitato, per i quali l'Ente è tenuto ad approvvigionarsi attraverso gli strumenti di acquisto e di negoziazione messi a disposizione da Consip S.p.A. e dalle

centrali di committenza regionali di riferimento, resta la facoltà e non l'obbligo di ricorrere alle convenzioni ovvero ad utilizzarne i parametri di prezzo-qualità, come limiti massimi.

Il decreto legge n. 66 del 24 aprile 2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89), agli articoli 9, comma 7, e 10 commi 3 e 4, ha stabilito l'obbligo da parte dell'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC):

- di fornire i prezzi di riferimento alle condizioni di maggiore efficienza dei beni e servizi di maggiore impatto in termini di costo a carico delle pubbliche amministrazioni;
- per le amministrazioni aggiudicatrici di trasmettere all'Osservatorio centrale dei contratti pubblici di lavori, servizi e forniture i dati dei contratti di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza comunitaria in essere alla data del 30 settembre 2014. L'ANAC, nel mese di Novembre del 2014, con propria deliberazione n.22, ha approvato le modalità operative con le quali le amministrazioni aggiudicatrici devono assolvere gli obblighi di cui sopra.

Successivamente è intervenuto l'articolo 23-ter della Legge 11 agosto 2014, n. 114, (di conversione con modificazioni del DL. 24 giugno 2014, n. 90, recante "Misure urgenti per la semplificazione e la Trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli Uffici giudiziari"), che ha precisato che i comuni con popolazione superiore a 10.000 abitanti possono procedere autonomamente per gli acquisti di beni, servizi e lavori di valore inferiore a Euro 40.000 senza obbligo di ricorrere alle Centrali Uniche.

La Legge 28 dicembre 2015 n. 208 - Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016), mira al rafforzamento della centralizzazione degli acquisti di beni e servizi. Il comma 494, prevede che "All'articolo 1, comma 7, del decreto-legge 6 luglio 2012, il terzo e il quarto periodo sono sostituiti dai seguenti: «E' fatta salva la possibilità' di procedere ad affidamenti, nelle indicate categorie merceologiche, anche al di fuori delle predette modalità', a condizione che gli stessi conseguano ad approvvigionamenti da altre centrali di committenza o a procedure di evidenza pubblica, e prevedano corrispettivi inferiori almeno del 10 per cento per le categorie merceologiche telefonia fissa e telefonia mobile e del 3 per cento per le categorie merceologiche carburanti extra-rete, carburanti rete, energia elettrica, gas e combustibili per il riscaldamento rispetto ai migliori corrispettivi indicati nelle convenzioni e accordi quadro messi a disposizione da Consip SpA e dalle centrali di committenza regionali. Tutti i contratti stipulati ai sensi del precedente periodo devono essere trasmessi all'autorità nazionale anticorruzione. In tali casi i contratti dovranno comunque essere sottoposti a condizione risolutiva con possibilità' per il contraente di adeguamento ai migliori corrispettivi nel caso di intervenuta disponibilità di convenzioni Consip e delle centrali di committenza regionali che prevedano condizioni di maggior vantaggio economico in percentuale superiore al 10 per cento rispetto ai

contratti già stipulati. Al fine di concorrere al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica attraverso una razionalizzazione delle spese delle pubbliche amministrazioni riguardanti le categorie merceologiche di cui al primo periodo del presente comma, in via sperimentale, dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2019 non si applicano le disposizioni di cui al terzo periodo del presente comma». Il comma 501 prevede la possibilità di affidamenti “autonomi” (senza obbligo di ricorso alle Centrali di Committenza, ma fatti salvi gli obblighi di acquisto con convenzioni e mercato elettronico), in relazione ai procedimenti di acquisto (per lavori, servizi e forniture) sino ad € 40.000,00, per tutti i Comuni. I commi 502 e 503 prevedono, per acquisti fino a mille euro l'esclusione del ricorso al mercato elettronico.

Obbligatorio il ricorso al mercato elettronico solo per le acquisizioni di beni (forniture) e servizi da € 1.000,00 ad € 209.000 (attuale soglia di rilevanza comunitaria). Il comma 504 prevede che gli strumenti di acquisto e di negoziazione messi a disposizione da Consip S.p.A. possono avere ad oggetto anche attività di manutenzione. Il comma 505 prevede l'obbligo di approvare, entro il mese di ottobre di ciascun anno, il Programma biennale ed i suoi aggiornamenti annuali degli acquisti di beni e servizi di importo stimato superiore ad € 1000.000,00. Il programma biennale, predisposto sulla base dei fabbisogni di beni e servizi, indica le prestazioni oggetto dell'acquisizione, la quantità, ove disponibile, il numero di riferimento della nomenclatura, le relative tempistiche. L'aggiornamento annuale obbligatorio indica le risorse finanziarie relative a ciascun fabbisogno quantitativo degli acquisti per l'anno di riferimento. Il programma biennale e gli aggiornamenti sono comunicati alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione, nonché pubblicati sul profilo del committente dell'amministrazione e sul sito informatico presso l'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture presso l'Autorità Nazionale Anti Corruzione. La violazione dell'obbligo di programmazione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti, nonché ai fini dell'attribuzione del trattamento accessorio collegato alla performance. Le acquisizioni non comprese nel programma e nei suoi aggiornamenti non possono ricevere alcuna forma di finanziamento da parte di pubbliche amministrazioni. Sono fatte salve le acquisizioni imposte da eventi imprevedibili o calamitosi, nonché le acquisizioni dipendenti da sopravvenute disposizioni di legge o regolamentari. I commi 507, 508 e 509 prevedono un sistema per la definizione e la pubblicizzazione dei parametri di qualità e prezzo relativi ai beni e servizi acquistati con le convenzioni Consip e dei soggetti aggregatori.

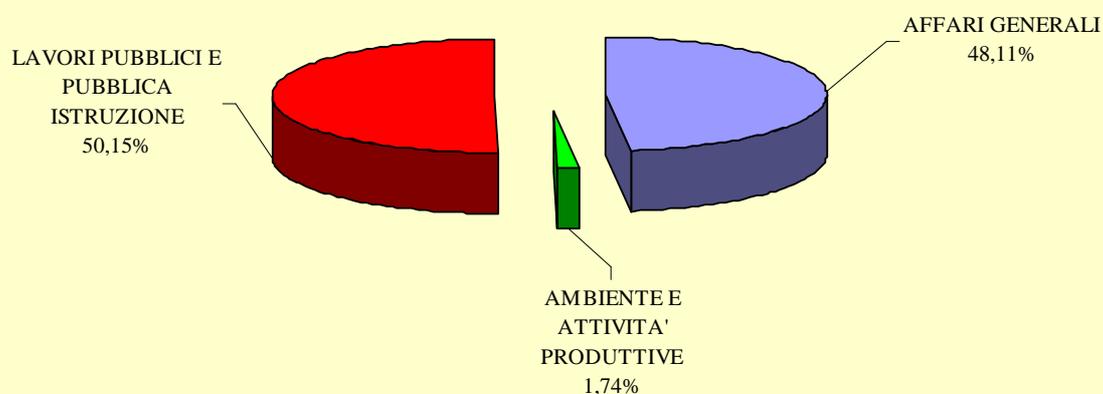
Il comma 510 stabilisce che le amministrazioni, obbligate a utilizzare le convenzioni Consip o delle Centrali di committenza regionali, possono procedere ad acquisti autonomi di beni e servizi solo quando questi non siano idonei a soddisfare lo specifico fabbisogno per mancanza di caratteristiche essenziali. L'acquisto deve essere autorizzato dall'organo di governo e comunicato alla Corte dei

Conti. Il comma 511 tratta della revisione del prezzo specificando che dal 1° gennaio 2016 è prevista una revisione del prezzo per i contratti di servizi e di forniture a esecuzione continuata o periodica, stipulati da un soggetto aggregatore. Qualora si determini una variazione del prezzo complessivo in aumento o in diminuzione del 10%, accertata da un'autorità indipendente, l'appaltatore o il soggetto aggregatore possono richiedere una revisione del prezzo. Le parti possono avvalersi anche del recesso unilaterale o della risoluzione per eccessiva onerosità. I commi da 512 a 520 trattano della razionalizzazione acquisti beni e servizi informatici. Per razionalizzare la spesa per acquisti di beni e servizi informatici le amministrazioni pubbliche e le società inserite nell'elenco Istat devono rivolgersi esclusivamente a CONSIP e agli altri soggetti aggregatori, in particolare quelli regionali.

Nelle more di una diversa organizzazione del controllo sugli atti relativi agli acquisti di beni e servizi, il Controllo di gestione fornisce, di seguito, un resoconto delle tipologie di acquisti effettuati tramite le piattaforme CONSIP, MEPA e gli acquisti effettuati in maniera autonoma e, che comunque rappresenta la macrosituazione relativa alla materia degli affidamenti.

ACQUISTI CONSIP ANNO 2017			
N. ATTI	SETTORE	IMPEGNATO 2017	SCOSTAMENTO
10	AFFARI GENERALI	€ 275.199,88	48,11%
2	AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 9.935,32	1,74%
5	LAVORI PUBBLICI E PUBBLICA ISTRUZIONE	€ 286.856,47	50,15%
0	FINANZE E GRU	€ 0,00	0,00%
17	TOTALE	€ 571.991,67	100,00%

ACQUISTI CONSIP 2017

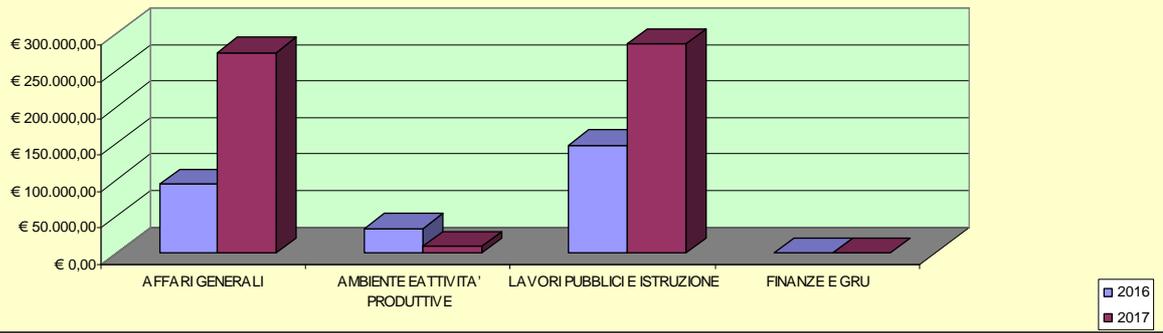


CONFRONTO ACQUISTI CONSIP ANNI 2016-2017

SETTORE	IMPEGNATO 2016	IMPEGNATO 2017	SCOSTAMENTO
AFFARI GENERALI	€ 94.860,97	€ 275.199,88	190,11%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 34.228,32	€ 9.935,32	-80,23%
LAVORI PUBBLICI E ISTRUZIONE	€ 148.348,47	€ 286.856,47	-23,47%
FINANZE E GRU	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 277.437,76	€ 571.991,67	106,17%

Si evidenzia che la Provincia ha modificato la propria Macrostruttura, accorpando diversi settori, pertanto anche gli importi dell'anno 2016 sono stati adeguati alla nuova situazione organizzativa.

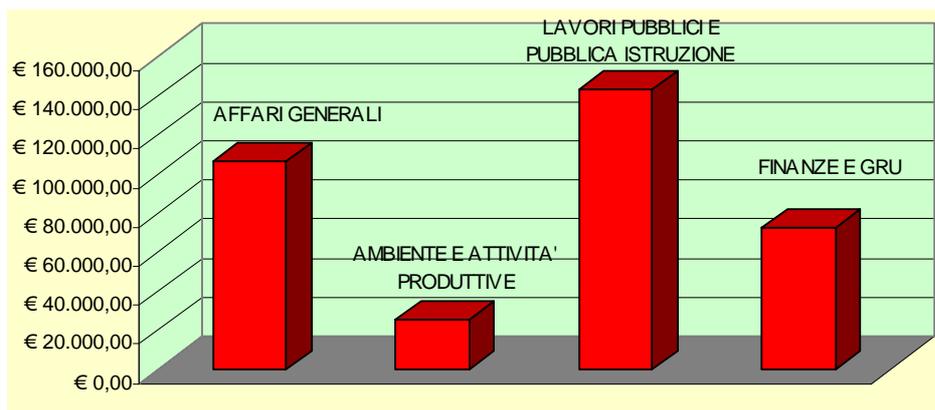
CONFRONTO ACQUISTI CONSIP ANNI 2016-2017



ACQUISTI MEPA ANNO 2017

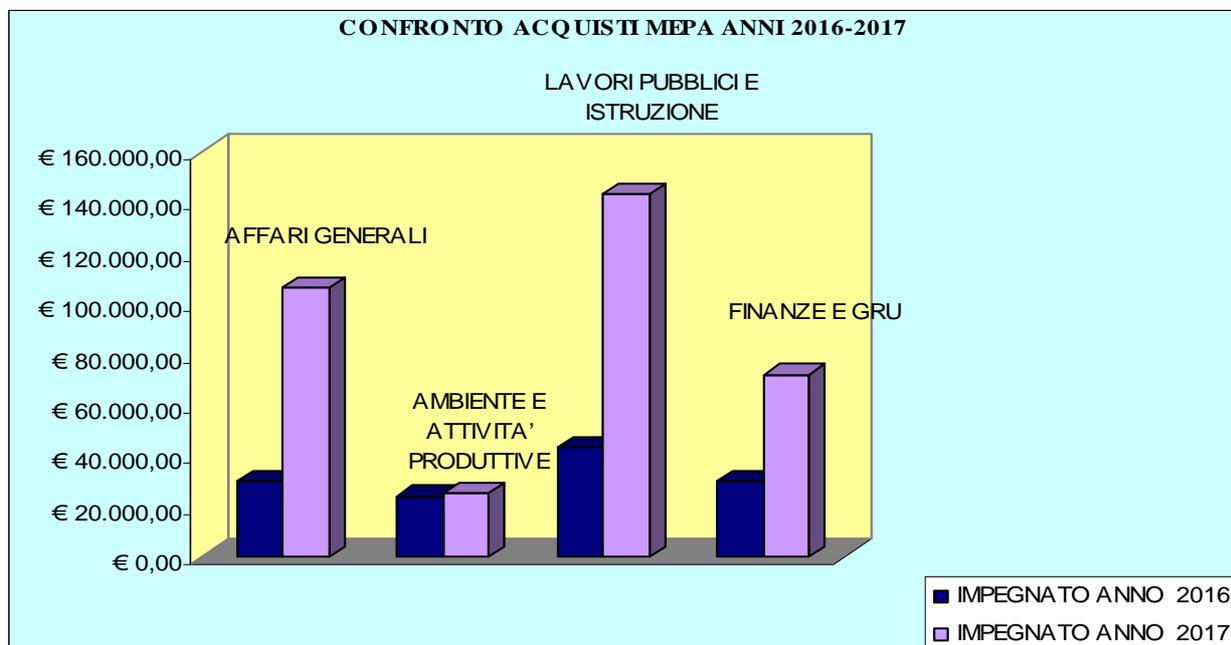
N. ATTI	SETTORE	IMPEGNATO ANNO 2017	INCIDENZA
7	AFFARI GENERALI	€ 106.607,66	30,66%
5	AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 25.598,04	7,36%
17	LAVORI PUBBLICI E PUBBLICA ISTRUZIONE	€ 143.377,60	41,23%
9	FINANZE E GRU	€ 72.181,33	20,76%
38	TOTALE	€ 347.764,63	100,00%

ACQUISTI MEPA ANNO 2017



CONFRONTO ACQUISTI MEPA ANNI 2016-2017

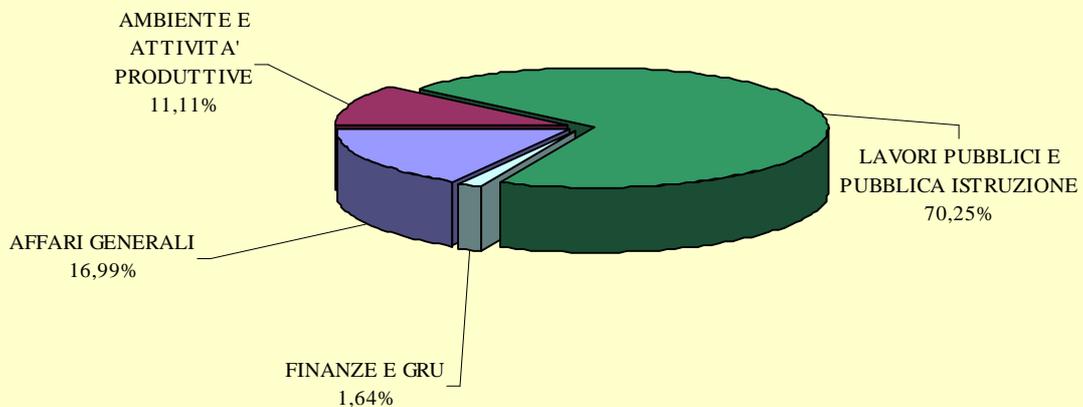
SETTORE	IMPEGNATO ANNO 2016	IMPEGNATO ANNO 2017	SCOSTAMENTO
AFFARI GENERALI	€ 29.924,49	€ 106.607,66	256,26%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 24.190,94	€ 25.598,04	5,82%
LAVORI PUBBLICI E ISTRUZIONE	€ 43.609,30	€ 143.377,60	228,78%
FINANZE E GRU	€ 30.215,50	€ 72.181,33	138,89%
TOTALE	€ 127.940,23	€ 347.764,63	171,82%



ACQUISTI PROCEDURA AUTONOMA ANNO 2017

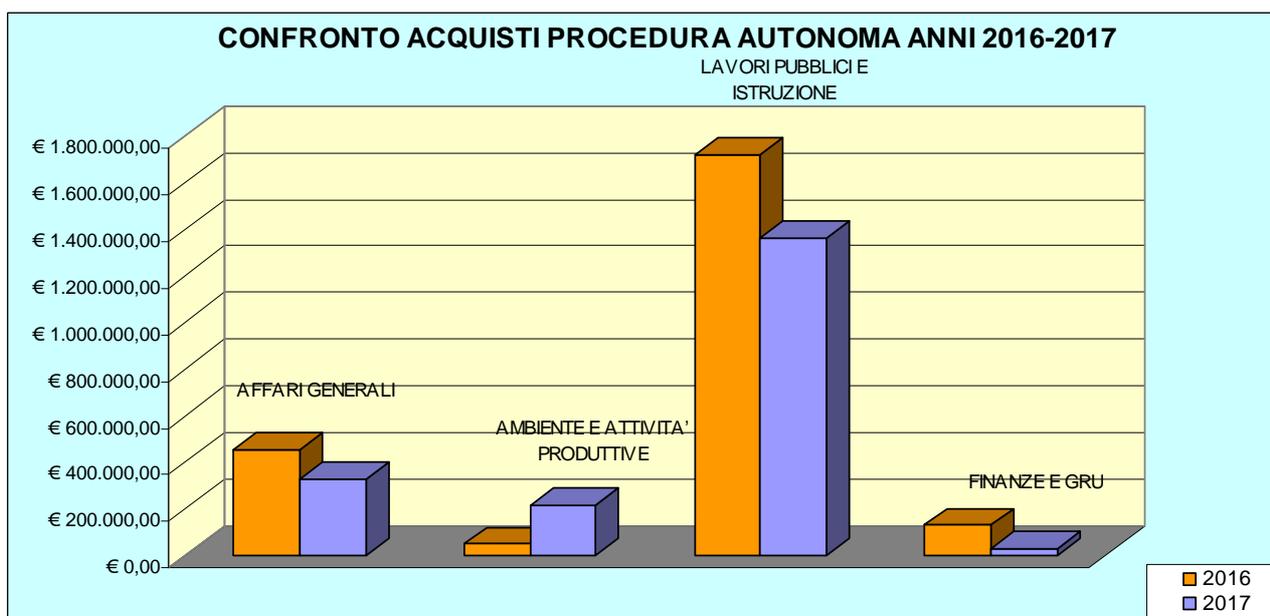
N. ATTI	SETTORE	IMPEGNATO ANNO 2017	SCOSTAMENTO
115	AFFARI GENERALI	€ 329.422,50	16,99%
27	AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 215.452,58	11,11%
73	LAVORI PUBBLICI E PUBBLICA ISTRUZIONE	€ 1.362.092,22	70,25%
6	FINANZE E GRU	€ 31.852,52	1,64%
221	TOTALE ACQUISTI	€ 1.938.819,82	100,00%

ACQUISTI IN AUTONOMIA ANNO 2017



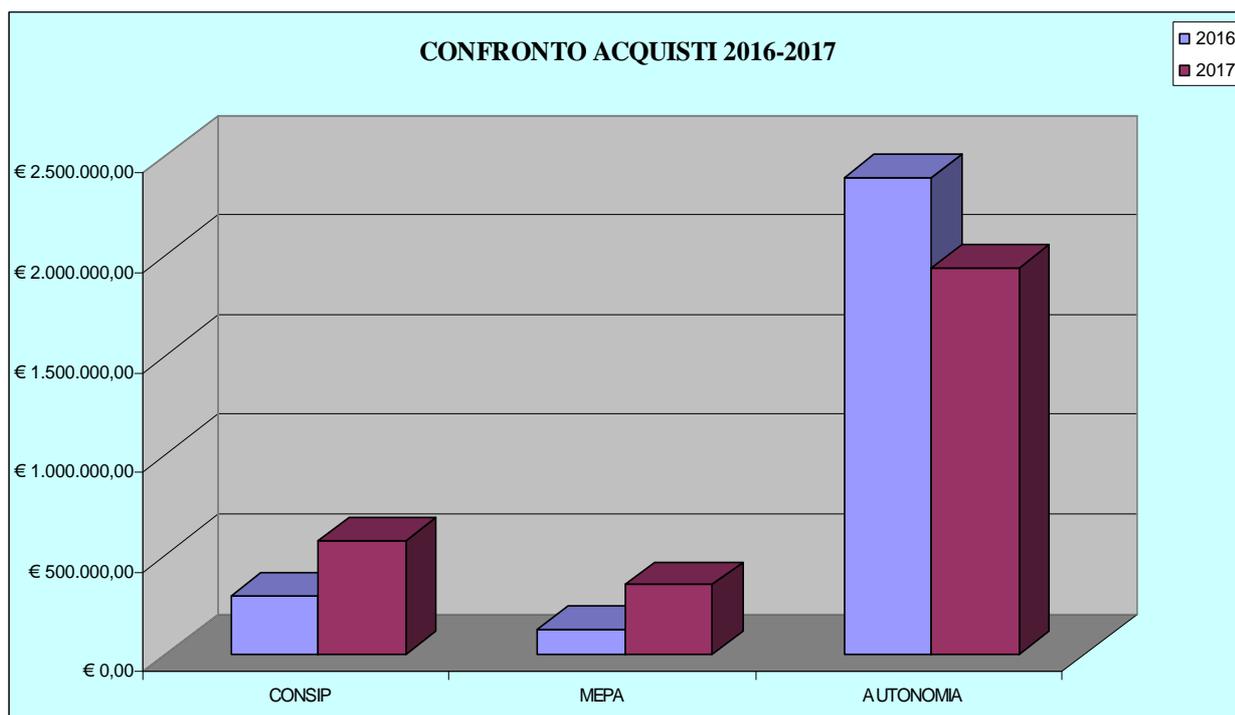
CONFRONTO ACQUISTI PROCEDURA AUTONOMA ANNI 2016-2017

SETTORE	IMPEGNATO ANNO 2016	IMPEGNATO ANNO 2017	SCOSTAMENTO
AFFARI GENERALI	€ 456.036,32	€ 329.422,50	-27,76%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 49.457,97	€ 215.452,58	335,63%
LAVORI PUBBLICI E ISTRUZIONE	€ 1.714.567,76	€ 1.362.092,22	-20,56%
FINANZE E GRU	€ 131.964,50	€ 31.852,52	-75,86%
TOTALE ACQUISTI	€ 2.352.026,55	€ 1.938.819,82	-17,57%



CONFRONTO ACQUISTI ANNI 2016-2017

DESCRIZIONE	IMPEGNATO 2016	IMPEGNATO 2017	SCOSTAMENTO
CONSIP	€ 292.013,36	€ 571.991,67	95,88%
MEPA	€ 128.965,03	€ 347.764,63	169,66%
AUTONOMIA	€ 2.388.574,15	€ 1.938.819,82	-18,83%
TOTALE	€ 2.809.552,54	€ 2.858.576,12	1,74%



L'attività di controllo ha evidenziato che nel 2017 sono stati adottati complessivamente 276 contratti di fornitura di beni e servizi, di cui 55 sono relativi ad acquisti mediante adesione a convenzioni Consip o acquisti effettuati sul Mercato Elettronico della P.A., mentre 221 riguardano acquisti effettuati in autonomia.

La spesa annua complessiva per le forniture effettuate attraverso il sistema delle convenzioni Consip e degli acquisti in rete, pari a € 919.756,30 è aumentata del 32,17% rispetto al 2016, mentre la spesa per gli acquisti effettuati in autonomia pari a € 1.938.819,82 ha registrato una diminuzione del 18,3 % rispetto all'anno precedente.

Complessivamente si rileva un aumento negli acquisti dell'Ente pari al 1,74%.

Non è possibile quantificare complessivamente il risparmio conseguito attraverso il ricorso alle convenzioni Consip e MePA in quanto nelle determinazioni dirigenziali non viene indicato il confronto tra i prezzi applicati nelle convenzioni e i prezzi praticati dagli altri fornitori.



PROVINCIA DI ORISTANO

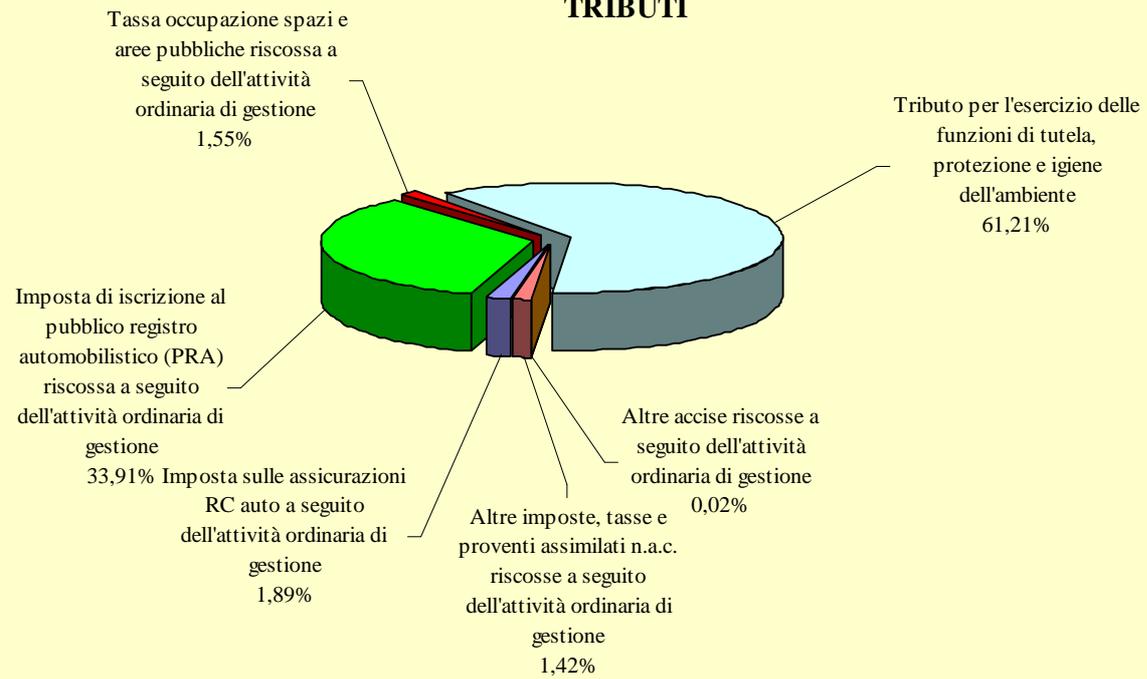
Sezione 4

Report contabile

Il report pone in evidenza l'andamento delle entrate e delle uscite nel periodo che va dal 1° gennaio al 31/12/2017 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.

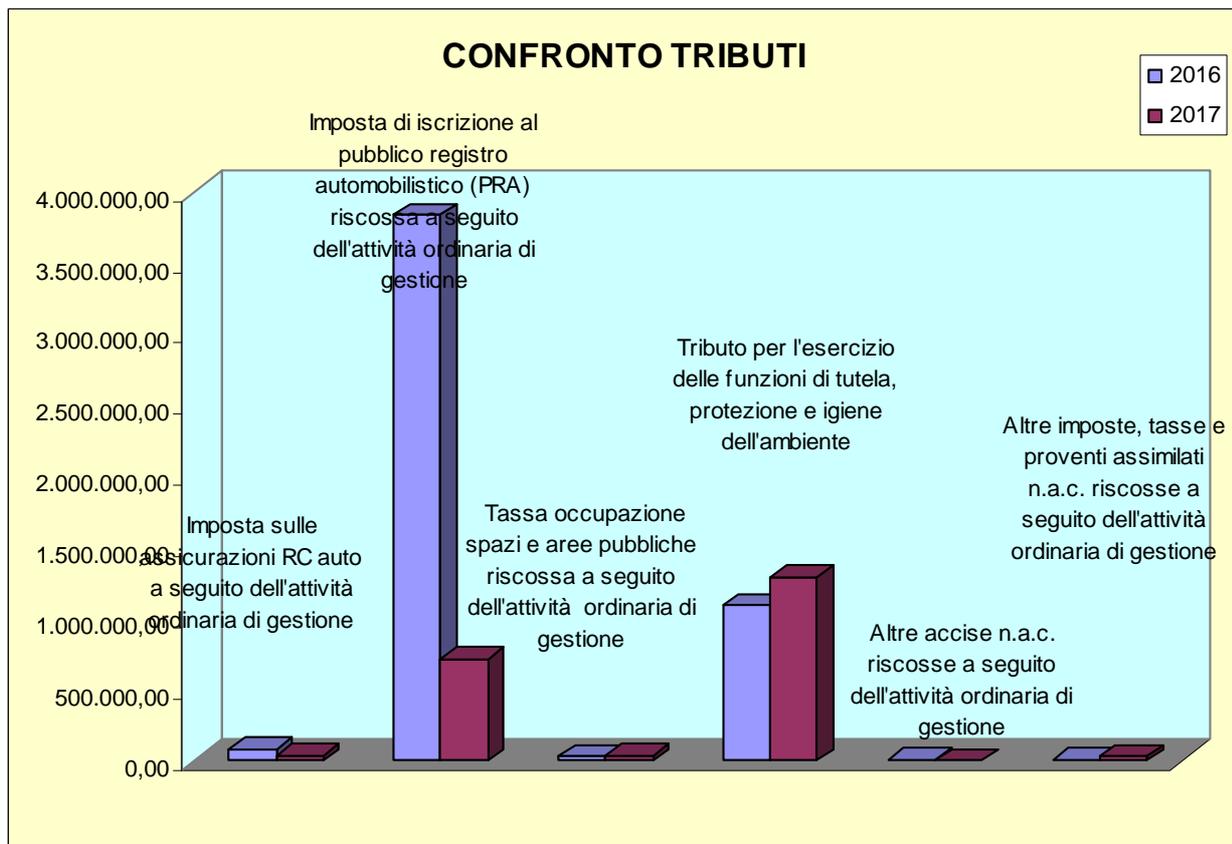
ENTRATE CORRENTI: TRIBUTI		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Imposta sulle assicurazioni RC auto a seguito dell'attività ordinaria di gestione	39.798,50	1,89%
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	714.285,99	33,91%
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	32.610,60	1,55%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.289.475,38	61,21%
Altre accise riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	410,93	0,02%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	29.990,33	1,42%
TOTALE	2.106.571,73	100,00%

TRIBUTI



CONFRONTO TRIBUTI			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Imposta sulle assicurazioni RC auto a seguito dell'attività ordinaria di gestione	80.149,27	39.798,50	-50,34%
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.838.153,90	714.285,99	-81,39%
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	28.963,46	32.610,60	12,59%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.092.314,68	1.289.475,38	18,05%
Altre accise n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.005,71	410,93	-89,74%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	6.390,00	29.990,33	369,33%
TOTALE	5.049.977,02	2.106.571,73	-58,29%

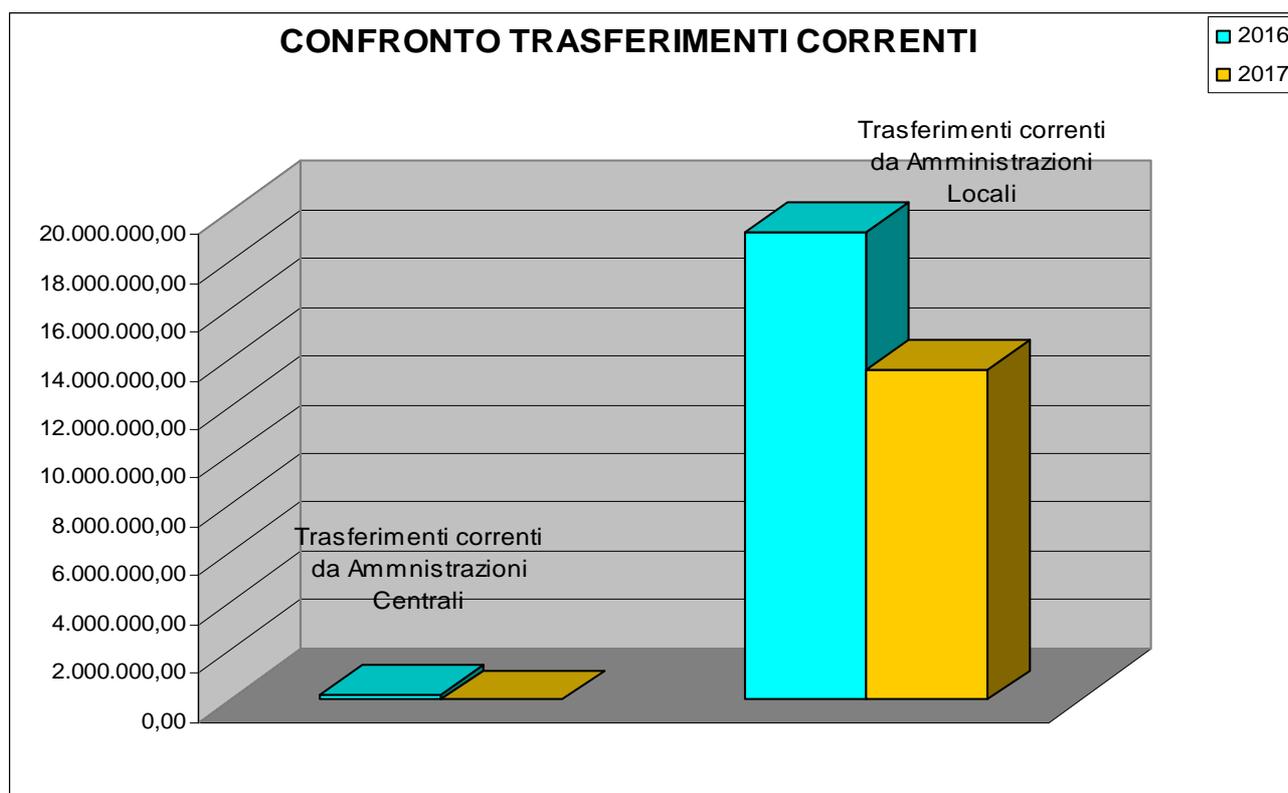
Le entrate tributarie sono diminuite del 58,29%, con l'imposta RC auto scesa del 50,34% rispetto all'anno precedente e l'imposta di iscrizione al PRA ridotta dell'81,39%.



TRASFERIMENTI CORRENTI		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Trasferimenti correnti da Regione e province autonome	13.569.144,29	100,00%
TOTALE	13.569.144,29	100,00%

CONFRONTO TRASFERIMENTI CORRENTI

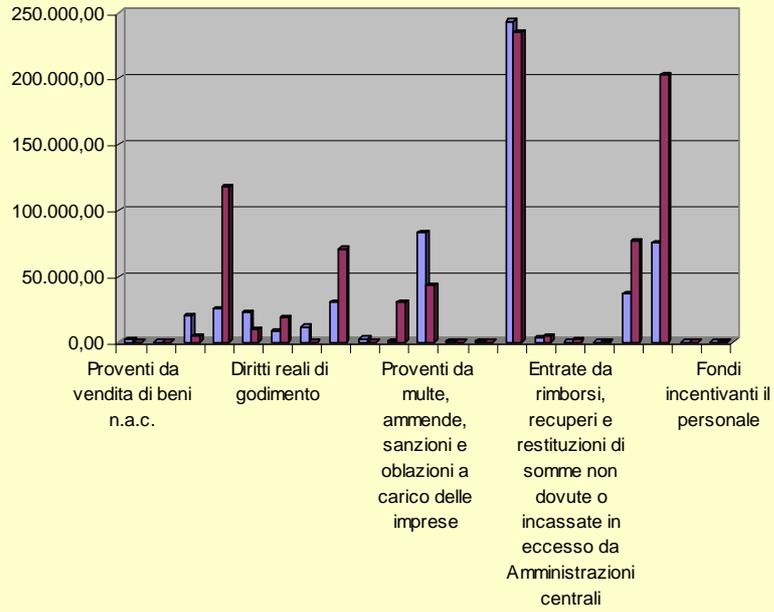
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	221.889,61	0,00	-100,00%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	19.211.612,44	13.569.144,29	-29,37%
TOTALE	19.433.502,05	13.569.144,29	-30,18%



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Proventi da diritti di segreteria e rogito	4.780,39	0,58%
Proventi da autorizzazioni	117.853,00	14,42%
Proventi da servizi n.a.c.	9.494,15	1,16%
Diritti reali di godimento	18.459,40	2,26%
Proventi da concessioni su beni	70.870,96	8,67%
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	29.813,26	3,65%
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	43.520,46	5,33%
Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a amministrazioni locali	19,10	0,0023%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	6,26	0,0008%
Rimborsi ricevuti per spese di personale	235.389,85	28,81%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni centrali	1.850,26	0,23%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie	900,00	0,11%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	4.187,06	0,51%
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	76.254,50	9,33%
Fondi incentivanti il personale	920,00	0,11%
Altre entrate correnti n.a.c.	202.851,75	24,82%
TOTALE	817.170,40	36,07%

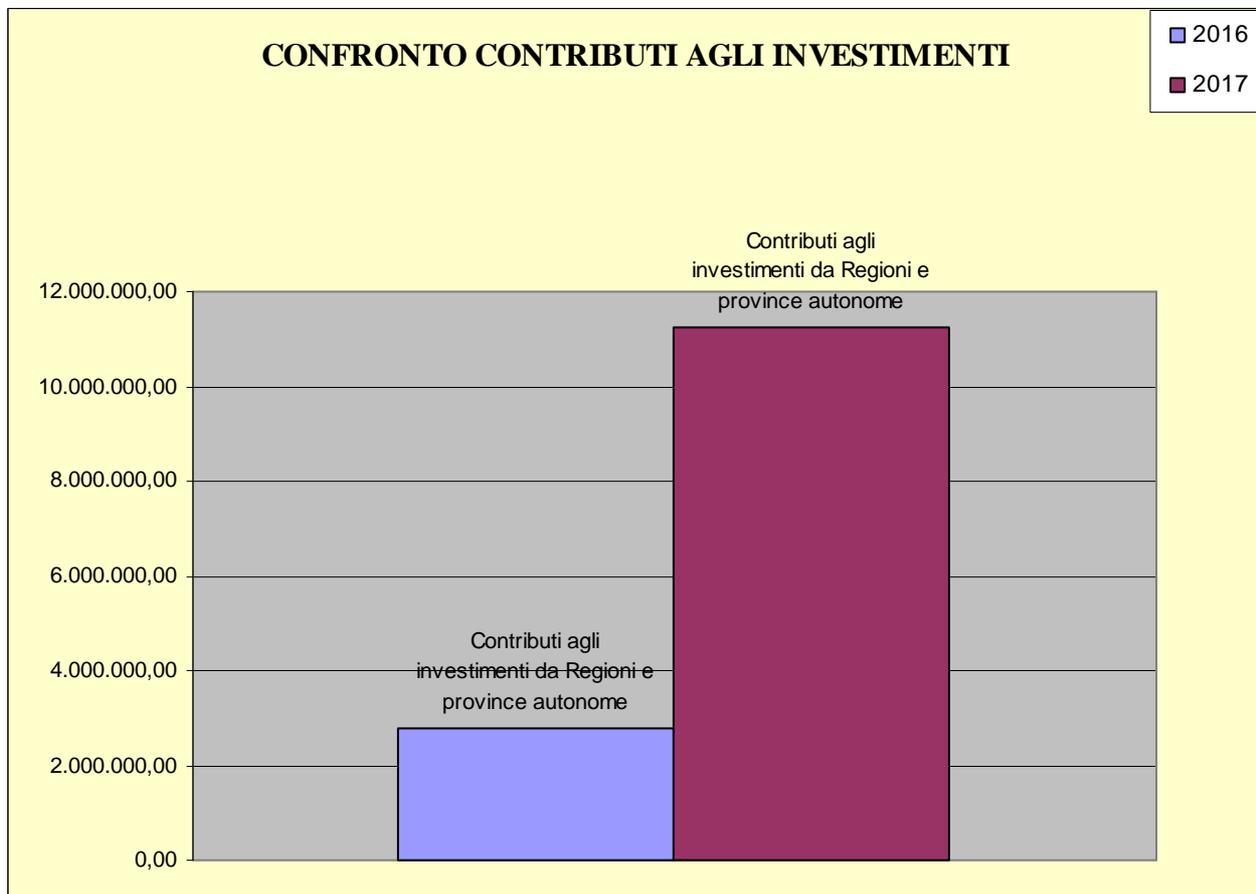
CONFRONTO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

■ 2016
■ 2017



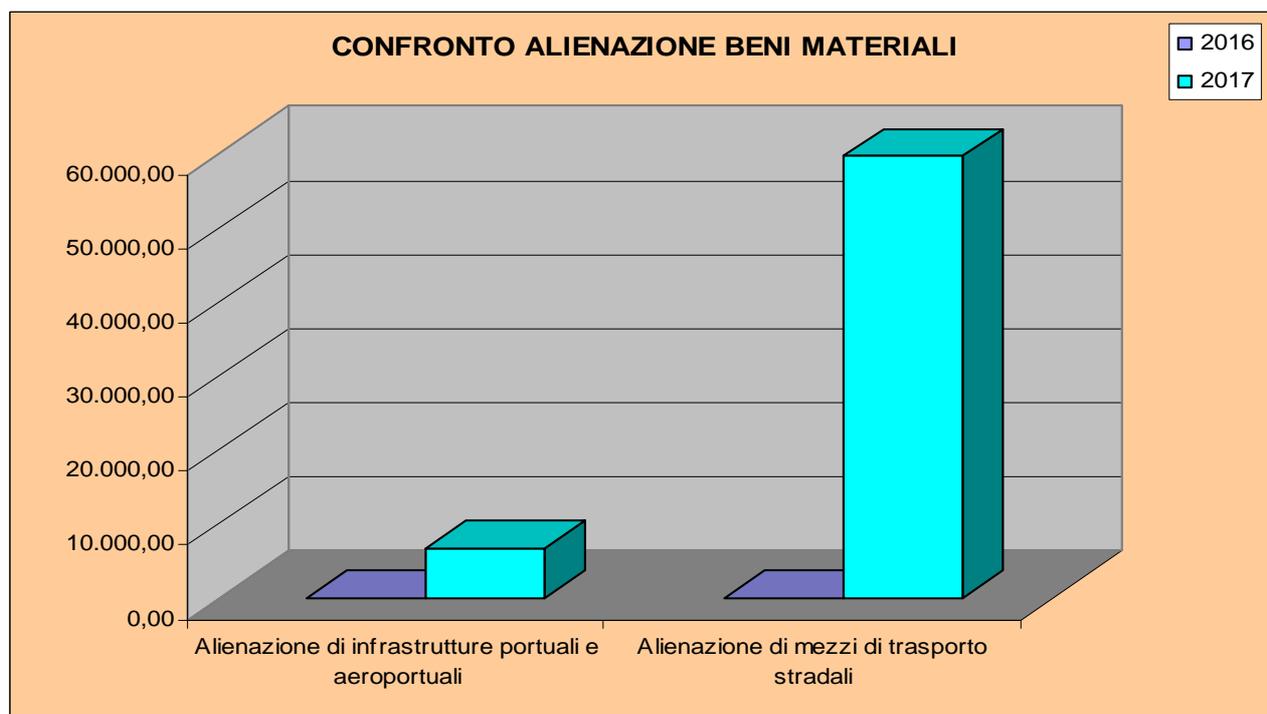
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTIO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	11.241.995,62	100,00%
TOTALE	11.241.995,62	100,00%

CONFRONTO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.774.440,00	11.241.995,62	305,20%
TOTALE	2.774.440,00	11.241.995,62	305,20%



CONFRONTO ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI

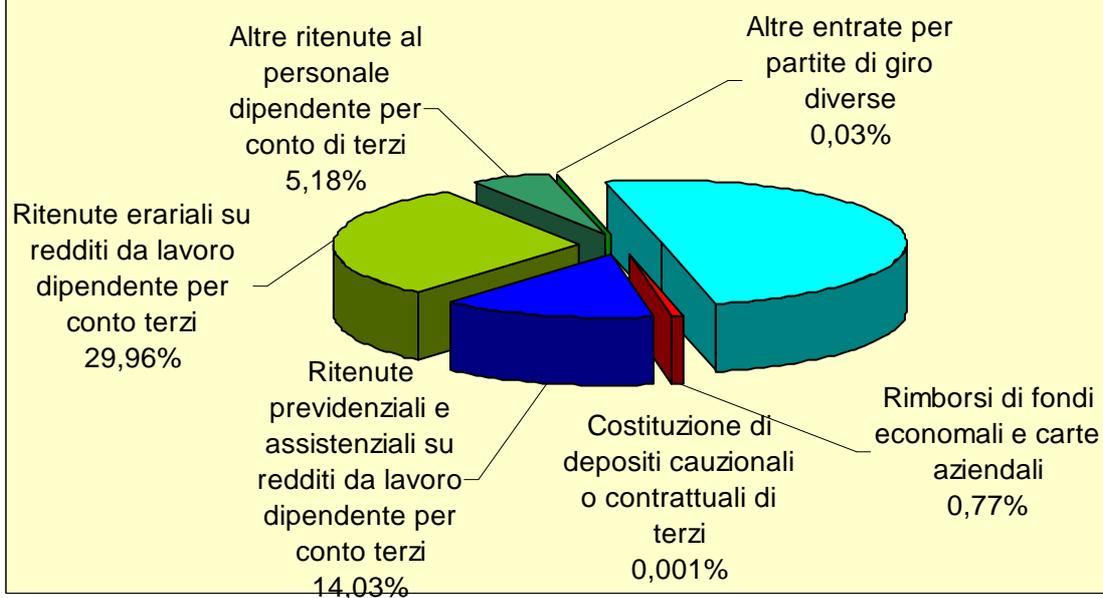
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Alienazione di infrastrutture portuali e aeroportuali	0,00	6.820,00	10,24%
Alienazione di mezzi di trasporto stradali	0,00	59.779,46	89,76%
TOTALE	0,00	66.599,46	100,00%



ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	546.882,01	14,03%
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.167.880,43	29,96%
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	201.945,38	5,18%
Altre entrate per partite di giro diverse	1.225,00	0,03%
Altre entrate per conto terzi	1.949.968,92	50,03%
Rimborsi di fondi economali e carte aziendali	30.000,00	0,77%
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	50,00	0,0000
TOTALE	3.897.951,74	100,00%

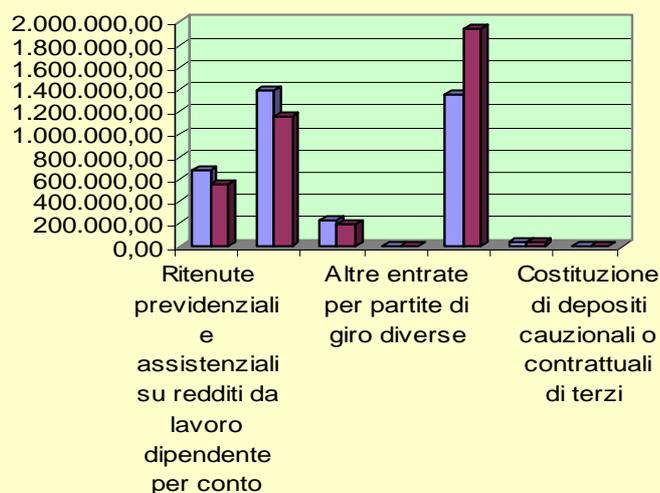
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO



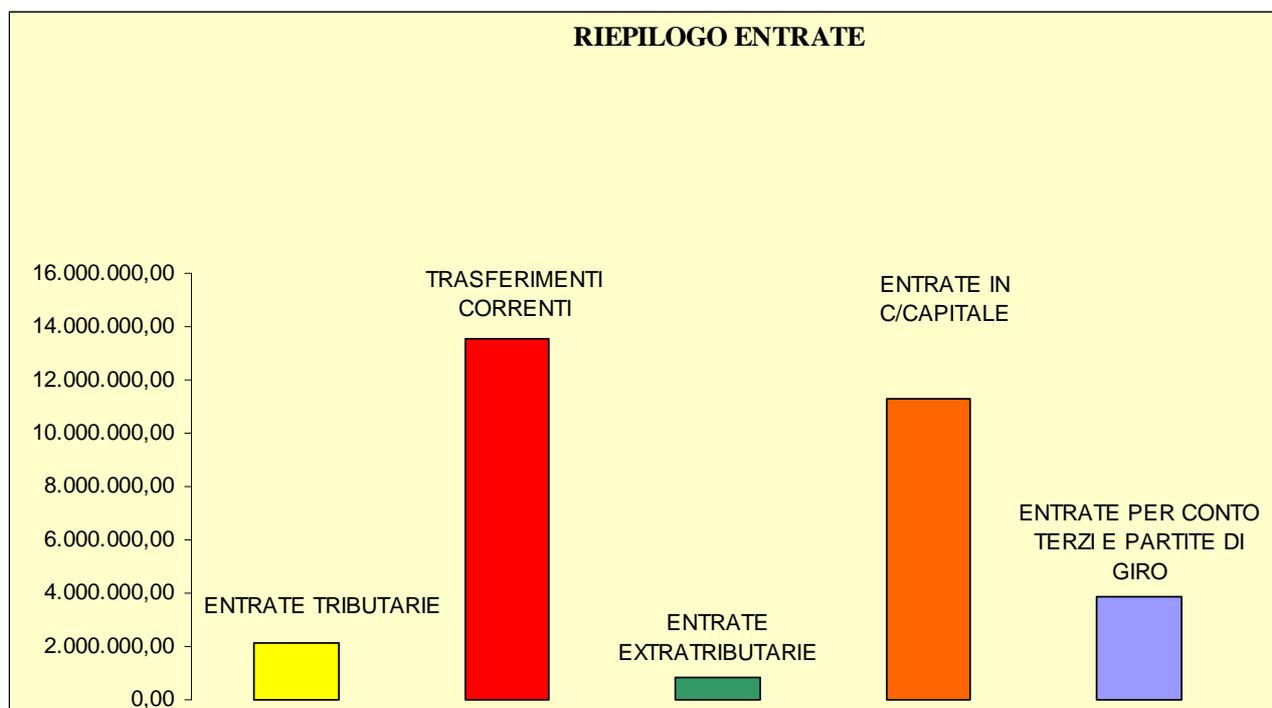
CONFRONTO ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	683.008,83	546.882,01	-19,93%
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.390.684,47	1.167.880,43	-16,02%
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	241.422,16	201.945,38	-16,35%
Altre entrate per partite di giro diverse	3.782,86	1.225,00	-67,62%
Altre entrate per conto terzi	1.355.103,04	1.949.968,92	43,90%
Rimborsi di fondi economali e carte aziendali	30.000,00	30.000,00	0,00%
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	4.265,14	50,00	-98,83%
TOTALE	3.708.266,50	3.897.951,74	5,12%

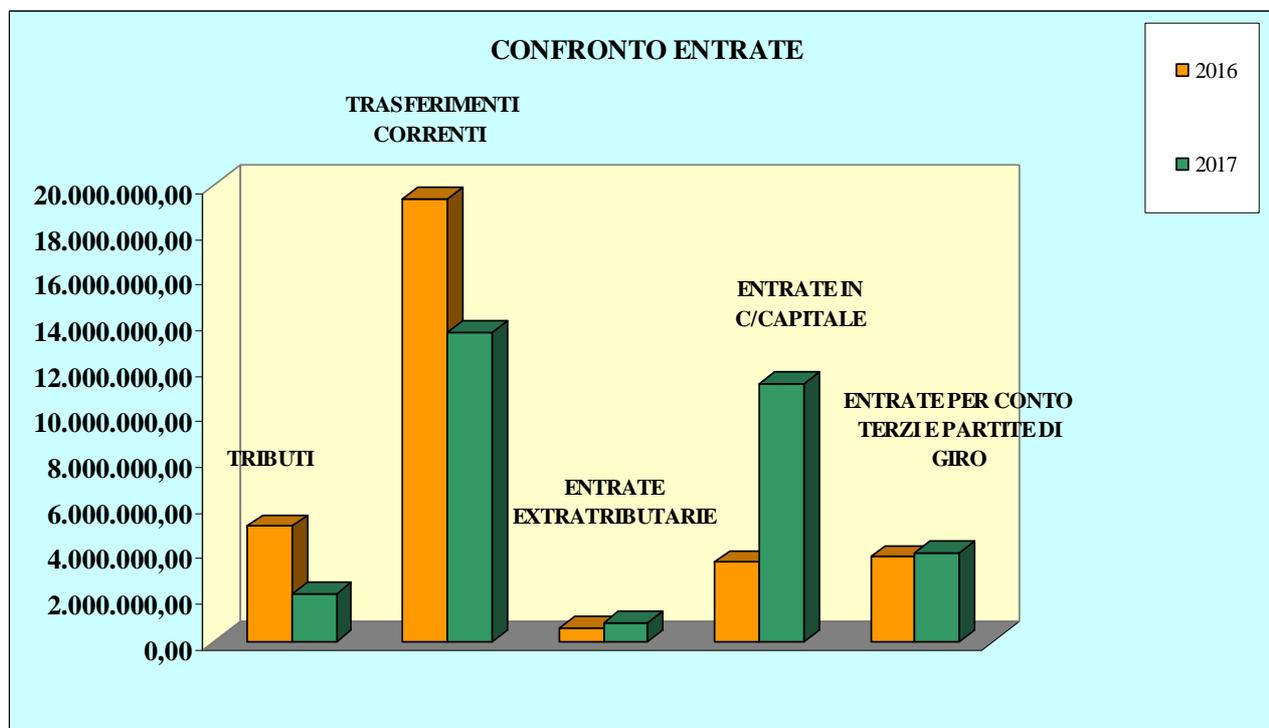
CONFRONTO ENTRATE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO



PROSPETTO RIEPILOGATIVO ENTRATE	2017	Incidenza percentuale
ENTRATE TRIBUTARIE	2.106.571,73	6,65%
TRASFERIMENTI CORRENTI	13.569.144,29	42,81%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	817.170,40	2,58%
ENTRATE IN C/CAPITALE	11.307.925,63	35,67%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.897.951,74	12,30%
TOTALE GENERALE	31.698.763,79	100,00%



CONFRONTO ENTRATE	2016	2017	Incidenza percentuale
TRIBUTI	5.049.977,02	2.106.571,73	-58,29%
TRASFERIMENTI CORRENTI	19.433.502,05	13.569.144,29	-30,18%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	566.069,65	817.170,40	44,36%
ENTRATE IN C/CAPITALE	3.467.200,00	11.307.925,63	226,14%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.708.266,50	3.897.951,74	5,12%
TOTALE GENERALE	32.225.015,22	31.698.763,79	-1,63%

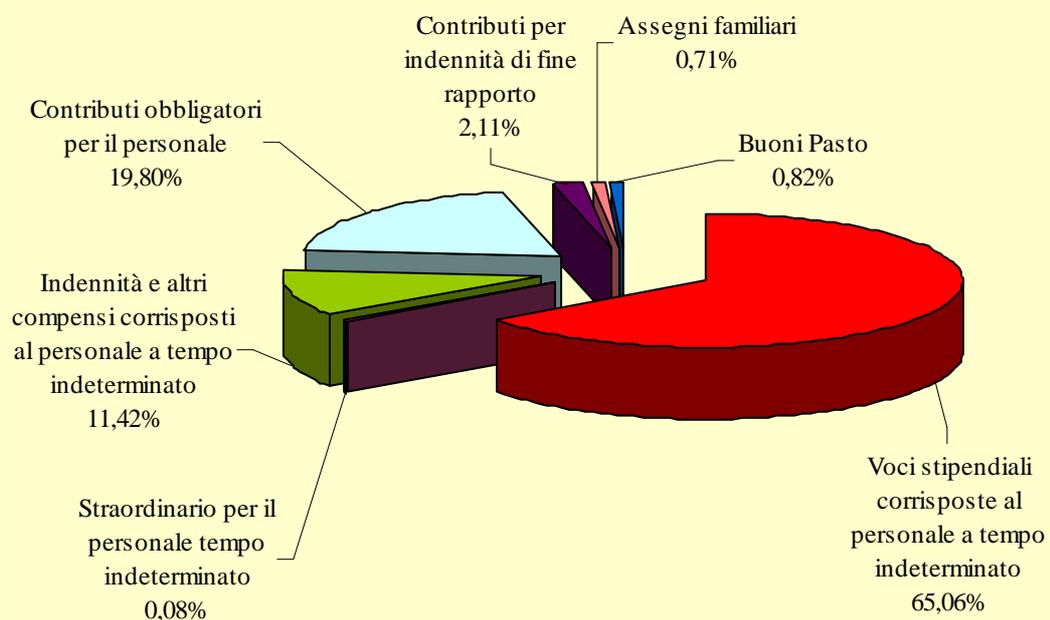


Nel complesso si può osservare una diminuzione dell' 1,63%, mitigata senza dubbio dall'aumento delle entrate in c/capitale.

SPESE CORRENTI: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	4.431.141,57	65,06%
Straordinario per il personale tempo indeterminato	5.643,89	0,08%
Indennità e altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	777.539,34	11,42%
Contributi obbligatori per il personale	1.348.333,31	19,80%
Contributi per indennità di fine rapporto	143.542,42	2,11%
Assegni familiari	48.593,78	0,71%
Buoni Pasto	55.723,20	12222,05%
TOTALE	6.810.517,51	99%

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

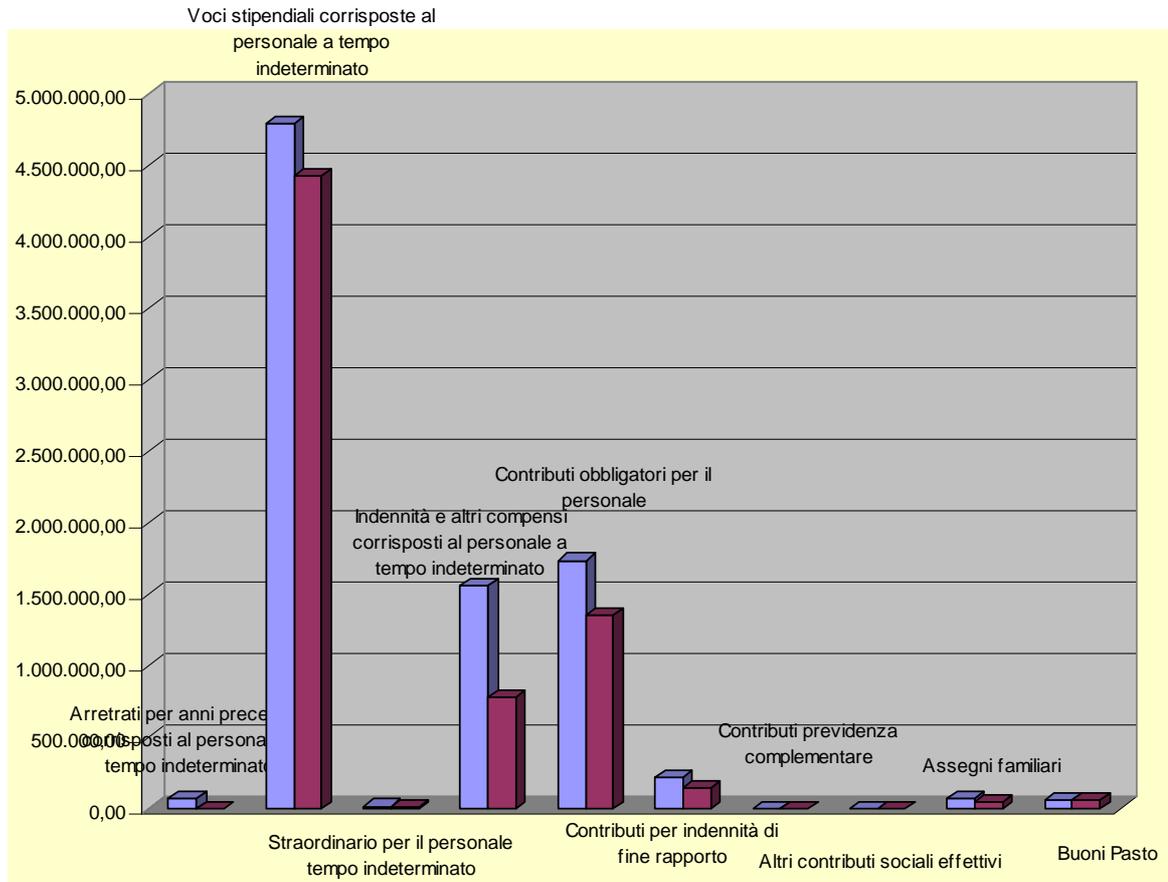


CONFRONTO REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

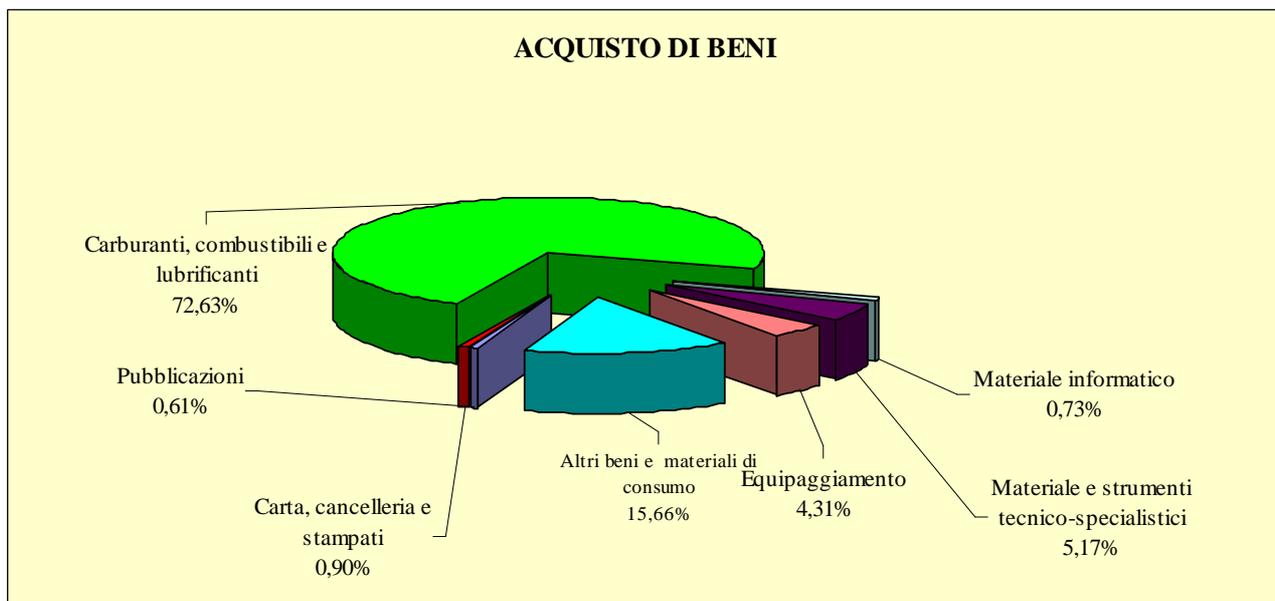
Descrizione	2016	2017	% di Scostamento
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	75.512,26	0,00	-100,00%
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	4.792.120,62	4.431.141,57	-7,53%
Straordinario per il personale tempo indeterminato	15.928,54	5.643,89	-64,57%
Indennità e altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.563.135,26	777.539,34	-50,26%
Contributi obbligatori per il personale	1.737.085,09	1.348.333,31	-22,38%
Contributi per indennità di fine rapporto	221.755,12	143.542,42	-35,27%
Contributi previdenza complementare	709,90	€ 0,00	-100,00%
Altri contributi sociali effettivi	643,15	€ 0,00	-100,00%
Assegni familiari	75.731,08	48.593,78	-35,83%
Buoni Pasto	55.780,16	55.723,20	-0,10%
TOTALE	8.538.401,18	6.810.517,51	-20,24%

CONFRONTO REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

■ 2016
■ 2017

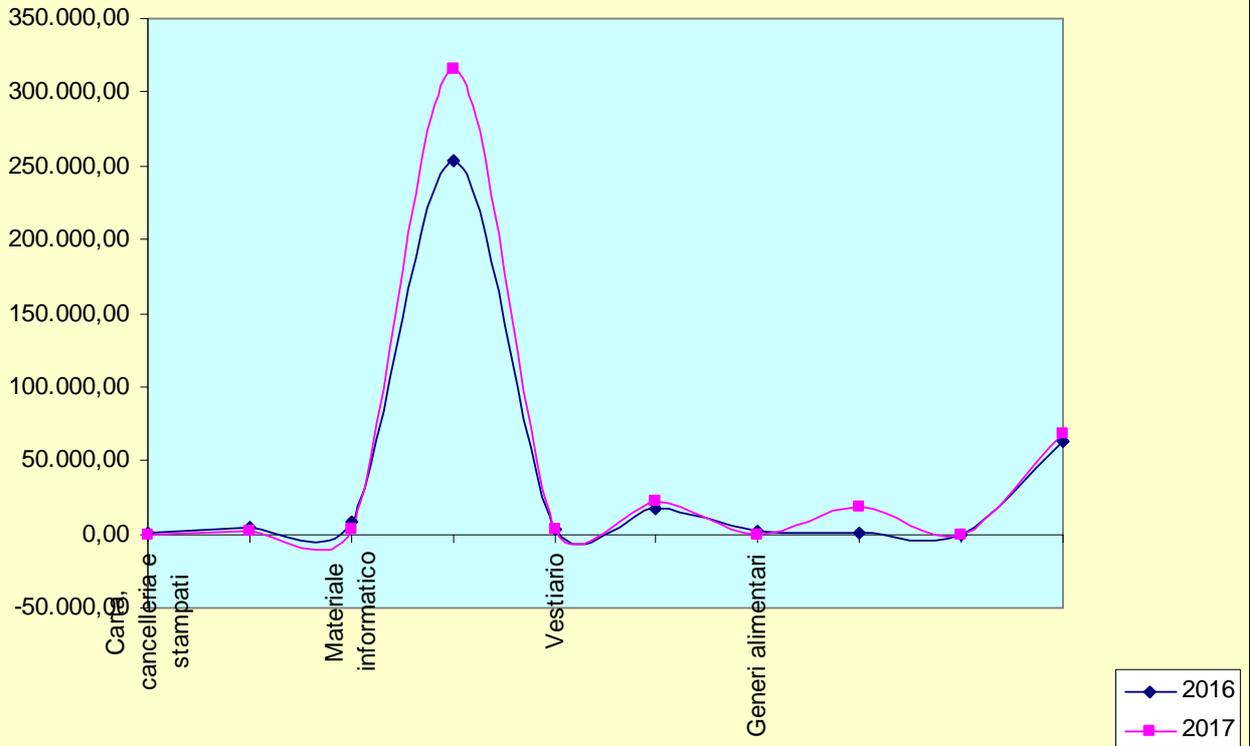


SPESE CORRENTI: ACQUISTO DI BENI		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Pubblicazioni	2.650,85	0,61%
Carta, cancelleria e stampati	3.898,12	0,90%
Carburanti, combustibili e lubrificanti	315.683,40	72,63%
Materiale informatico	3.163,02	0,73%
Materiale e strumenti tecnico-specialistici	22.460,20	5,17%
Equipaggiamento	18.720,75	4,31%
Altri beni e materiali di consumo	68.065,69	15,66%
TOTALE	434.642,03	100%



CONFRONTO ACQUISTO DI BENI			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Giornali e riviste	349,90	0,00	-100,00%
Pubblicazioni	4.710,20	2.650,85	-43,72%
Carta, cancelleria e stampati	8.535,58	3.898,12	-54,33%
Carburanti, combustibili e lubrificanti	253.967,69	315.683,40	24,30%
Materiale informatico	3.259,05	3.163,02	-2,95%
Altri Materiali tecnico-specialistici non sanitari	17.826,22	22.460,20	26,00%
Vestiaro	2.405,73	0,00	-100,00%
Equipaggiamento	513,59	18.720,75	3545,08%
Generi alimentari	52,69	0,00	-100,00%
Altri beni e materiali di consumo	62.994,11	68.065,69	8,05%
TOTALE	354.614,76	434.642,03	22,57%

CONFRONTO ACQUISTO DI BENI



SPESE CORRENTI: ACQUISTO DI SERVIZI

Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Organi istituzionali dell'amministrazione-indennità	87.578,67	2,12%
Organi istituzionali dell'amministrazione-rimborsi	1.898,92	0,05%
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo e altri incarichi istituzionali	56.600,64	1,37%
Rimborso per viaggio e trasloco	1.125,00	0,03%
Indennità di missione e trasferta	1.652,74	0,04%
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento	4.101,88	0,10%
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	14.205,25	0,34%
Telefonia fissa	125.478,77	3,04%
Telefonia mobile	1.376,06	0,03%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni online	3.945,41	0,10%
Energia elettrica	483.027,91	11,69%

Acqua	79.376,48	1,92%
Gas	10.790,63	0,26%
Spese di condominio	543,31	0,01%
Utenze e canoni per altri servizi	79.055,89	1,91%
Locazione di beni immobili	66.816,18	1,62%
Noleggi di hardware	6.708,80	0,16%
Licenze d'uso per software	12.188,38	0,30%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	56.525,31	1,37%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	6.100,00	0,15%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	18.909,18	0,46%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	1.318,62	0,03%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	97,60	0,00%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.589.676,25	38,49%

Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	3.478,84	0,08%
Incarico libero professionali di studi, ricerca e consulenza	59.586,76	1,44%
Esperti per commissioni, comitati e consigli	3.431,44	0,08%
Perizie	360,88	0,01%
Patrocinio legale	96.147,26	2,33%
Patrocinio legale gratuito a carico dello Stato	10.405,20	0,25%
Altre prestazioni professionali e specialistiche	350.000,00	8,47%
Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	68.206,88	1,65%
Servizi di pulizia e lavanderia	142.308,14	3,45%
Trasporti, traslochi e facchinaggio	4.270,00	0,10%
Altri servizi ausiliari	5.446,14	4,58%
Altre spese per contratti di servizio pubblico	188.977,50	0,17%
Pubblicazione bandi di gara	6.925,24	0,07%

Spese postali	2.702,45	0,02%
Altre spese per servizi amministrativi	762,37	1,24%
Oneri per servizio di tesoreria	51.240,00	0,47%
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	19.500,00	0,70%
Altri acquisti di servizi sanitari	28.860,00	0,70%
Gestione e manutenzione applicazioni	14.805,17	0,05%
Assistenza all'utente e formazione	2.264,00	0,00%
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	61,00	0,00%
Servizi di gestione documentale	3,21	0,21%
Servizi di consulenza e prestazioni professionali	8.540,00	0,02%
Altre spese legali	746,30	0,29%
Quote di associazioni	11.997,42	5,62%
Altri servizi diversi	232.056,33	0,08%

Premi di assicurazione su beni mobili	3.394,69	0,08%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	104.949,39	2,54%
TOTALE	4.130.524,49	100%

CONFRONTO ACQUISTO DI SERVIZI			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Organi istituzionali dell'amministrazione-indennità	98.057,49	87.578,67	-10,69%
Organi istituzionali dell'amministrazione-rimborsi	671,68	1.898,92	182,71%
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo e altri incarichi istituzionali	56.642,88	56.600,64	-0,07%
Rimborso per viaggio e trasloco	3.429,99	1.125,00	-67,20%
Indennità di missione e trasferta	1.472,63	1.652,74	12,23%
Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre	1.999,99	0,00	-100,00%
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento	0,00	0,00	
Acquisto di servizi per formazione specialistica	11.918,40	4.101,88	-65,58%

Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	0,00	14.205,25	
Telefonia fissa	127.347,48	125.478,77	-1,47%
Telefonia mobile	28.096,29	1.376,06	-95,10%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni online	3.694,40	3.945,41	6,79%
Energia elettrica	634.948,49	483.027,91	-23,93%
Acqua	50.788,11	79.376,48	56,29%
Gas	8.230,89	10.790,63	31,10%
Spese di condominio	0,00	543,31	
Utenze e canoni per altri servizi	38.914,15	79.055,89	103,15%
Locazione di beni immobili	67.060,17	66.816,18	-0,36%
Noleggi di hardware	8.423,20	6.708,80	-20,35%
Licenze d'uso per software	8.667,82	12.188,38	40,62%
Noleggi di impianti e macchinari	13.217,84	0,00	-100,00%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	84.156,83	56.525,31	-32,83%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	0,00	9.100,00	

Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	27.029,90	43.969,82	62,67%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	0,00	1.318,62	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	2.045,12	97,60	-95,23%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.380.961,64	1.589.676,25	15,11%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	2.949,38	3.478,84	17,95%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	21.836,13	0,00	-100,00%
Incarico libero professionali di studi, ricerca e consulenza	63.417,27	59.586,76	-6,04%
Esperti per commissioni, comitati e consigli	8.379,46	3.431,44	-59,05%
Interpretariato e traduzioni	22.120,00	0,00	-100,00%
Perizie	5.370,62	360,88	-93,28%
Patrocinio legale	36.878,75	96.147,26	160,71%
Patrocinio legale gratuito a carico dello Stato	0,00	10.405,20	
Altre prestazioni professionali e specialistiche	186.436,03	350.000,00	87,73%
Collaborazioni coordinate e a progetto	7.186,11	0,00	-100,00%
Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	63.911,88	68.206,88	6,72%

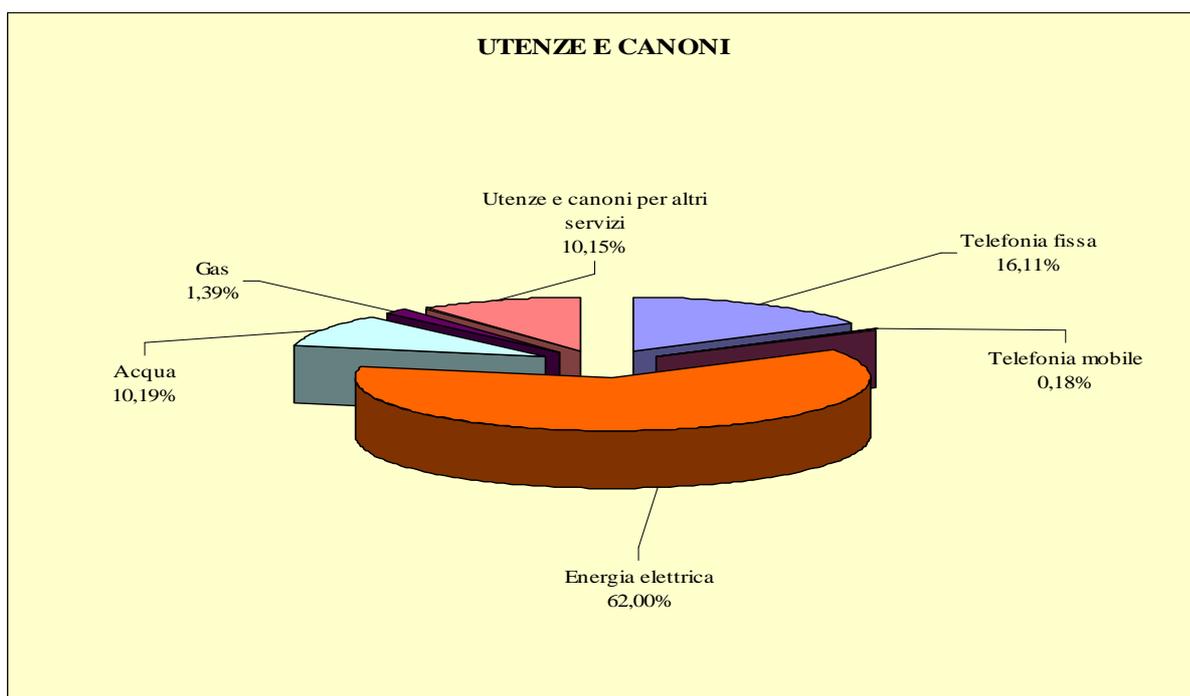
Servizi di pulizia e lavanderia	126.339,20	142.308,14	12,64%
Trasporti, traslochi e facchinaggio	0,00	4.270,00	
Altri servizi ausiliari	10.843,68	5.446,14	-49,78%
Altre spese per contratti di servizio pubblico	25.437,56	188.977,50	642,91%
Pubblicazione bandi di gara	4.920,78	6.925,24	40,73%
Spese postali	9.812,55	2.702,45	-72,46%
Altre spese per servizi amministrativi	378,18	762,37	101,59%
Oneri per servizio di tesoreria	147,60	51.240,00	34615,45%
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	0,00	19.500,00	
Altri acquisti di servizi sanitari	0,00	28.860,00	
Gestione e manutenzione applicazioni	32.736,29	14.805,17	-54,77%
Assistenza all'utente e formazione	35.442,00	2.264,00	-93,61%
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP	61,00	0,00	-100,00%
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	0,00	61,00	
Servizi di sicurezza	661,02	0,00	-100,00%

Servizi di gestione documentale	0,00	3,21	
Servizi di consulenza e prestazioni professionali	1.830,00	8.540,00	366,67%
Altre spese legali	647,41	746,30	15,27%
Spese legali per esproprio	699,75	0,00	-100,00%
Quote di associazioni	500,00	11.997,42	2299,48%
Altri servizi diversi	235.890,21	232.056,33	-1,63%
Premi di assicurazione su beni mobili	0,00	3.394,69	
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	79.545,30	104.949,39	31,94%
TOTALE	3.562.608,25	4.050.241,05	13,69%

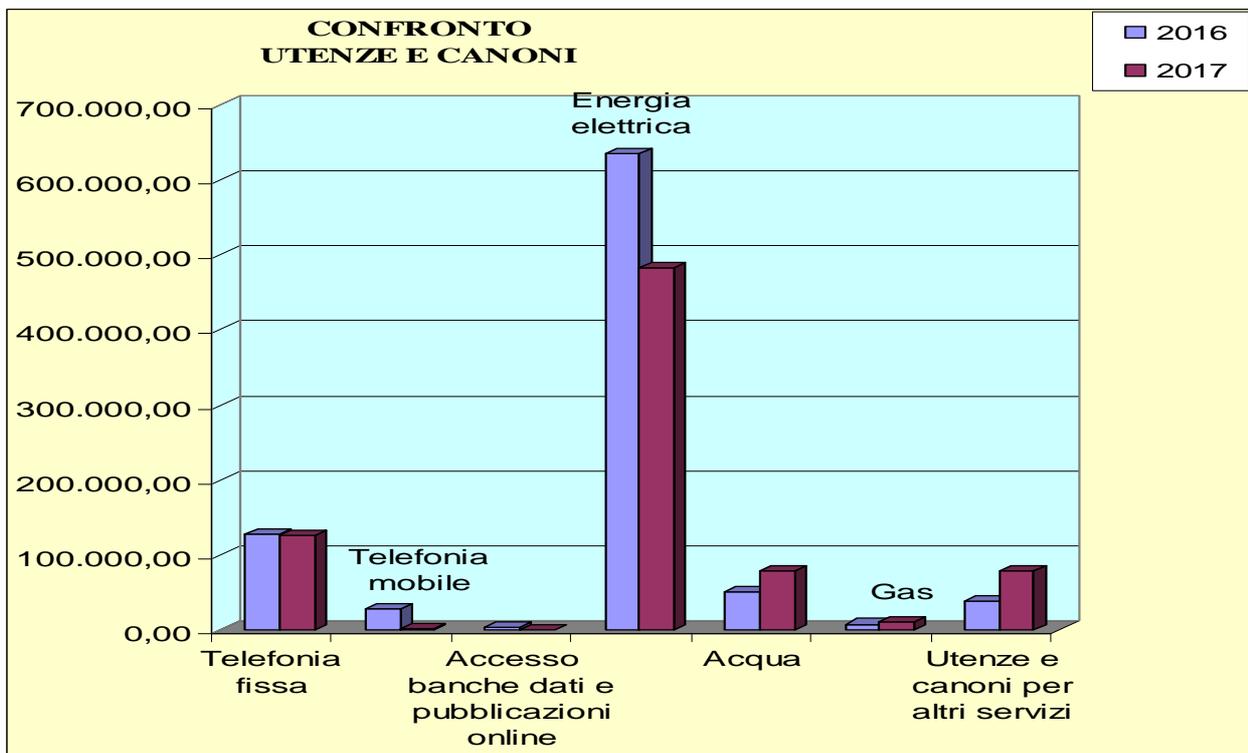
Le spese per gli acquisti di beni e servizi hanno avuto complessivamente un incremento del 13,69% rispetto all'anno 2016, si evidenzia però che la spesa per utenze e canoni è diminuita del 12,60% con un decremento nelle spese di telefonia mobile e per l'energia elettrica.

ACQUISTO DI SERVIZI: UTENZE E CANONI

Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Telefonia fissa	125.478,77	16,11%
Telefonia mobile	1.376,06	0,18%
Energia elettrica	483.027,91	62,00%
Acqua	79.376,48	10,19%
Gas	10.790,63	1,39%
Utenze e canoni per altri servizi	79.055,89	10,15%
TOTALE	779.105,74	90%

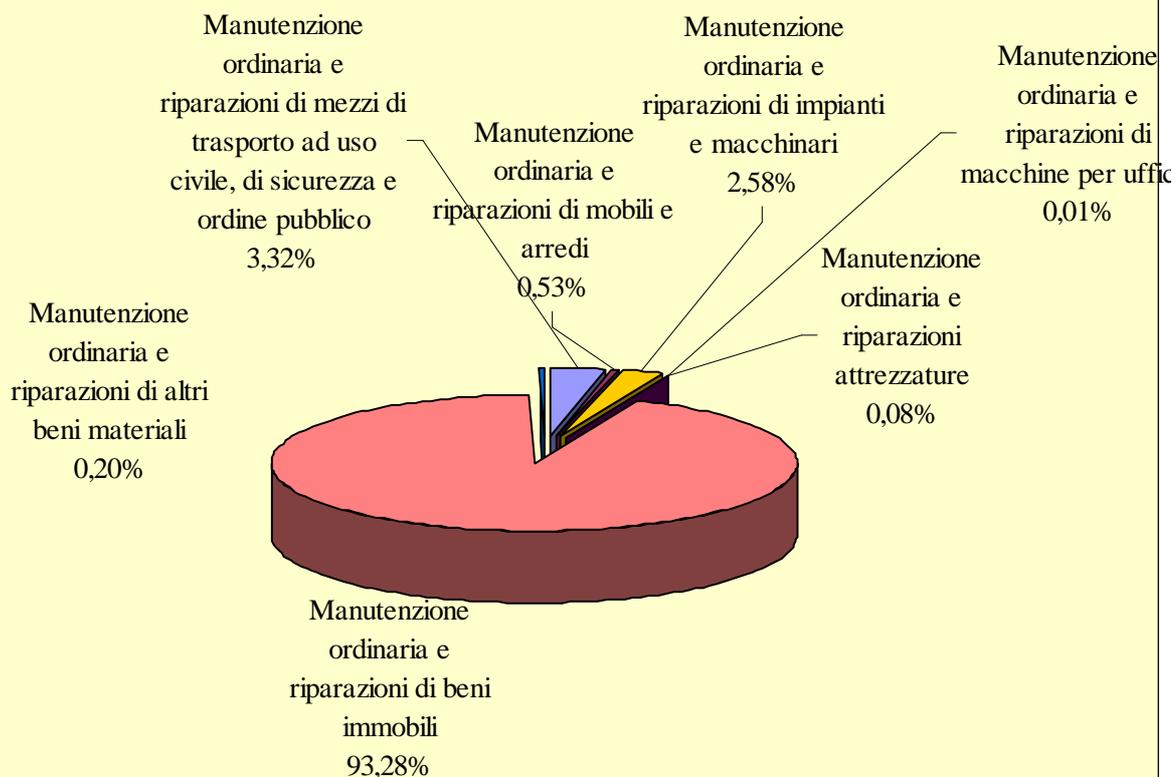


CONFRONTO UTENZE E CANONI			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Telefonia fissa	127.347,48	125.478,77	-1,47%
Telefonia mobile	28.096,29	1.376,06	-95,10%
Accesso banche dati e pubblicazioni online	3.694,40	0,00	-100,00%
Energia elettrica	634.948,49	483.027,91	-23,93%
Acqua	50.788,11	79.376,48	56,29%
Gas	8.230,89	10.790,63	31,10%
Utenze e canoni per altri servizi	38.353,18	79.055,89	106,13%
TOTALE	891.458,84	779.105,74	-12,60%

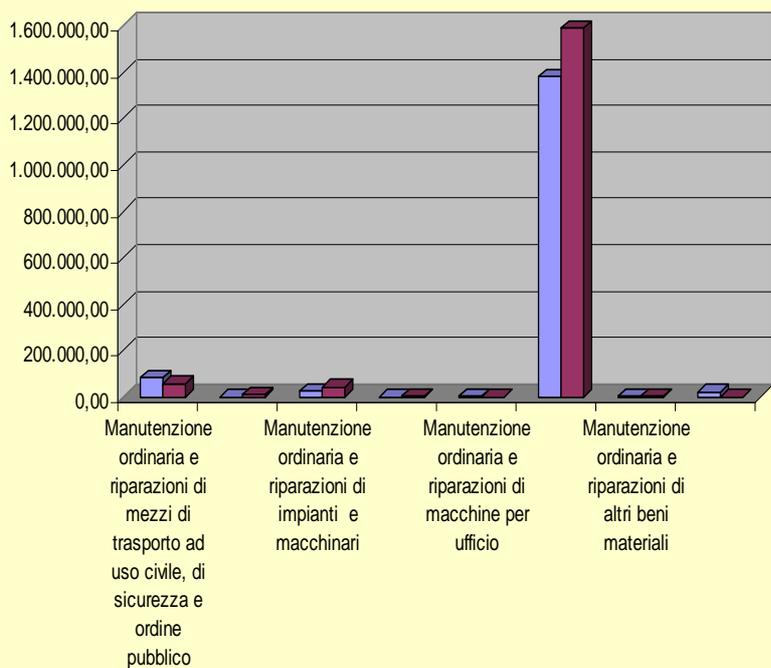


ACQUISTO DI SERVIZI: MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	56.525,31	3,32%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	9.100,00	0,53%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	43.969,82	2,58%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	1.318,62	0,08%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	97,60	0,01%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.589.676,25	93,28%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	3.478,84	0,20%
TOTALE	1.704.166,44	100,00%

SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI



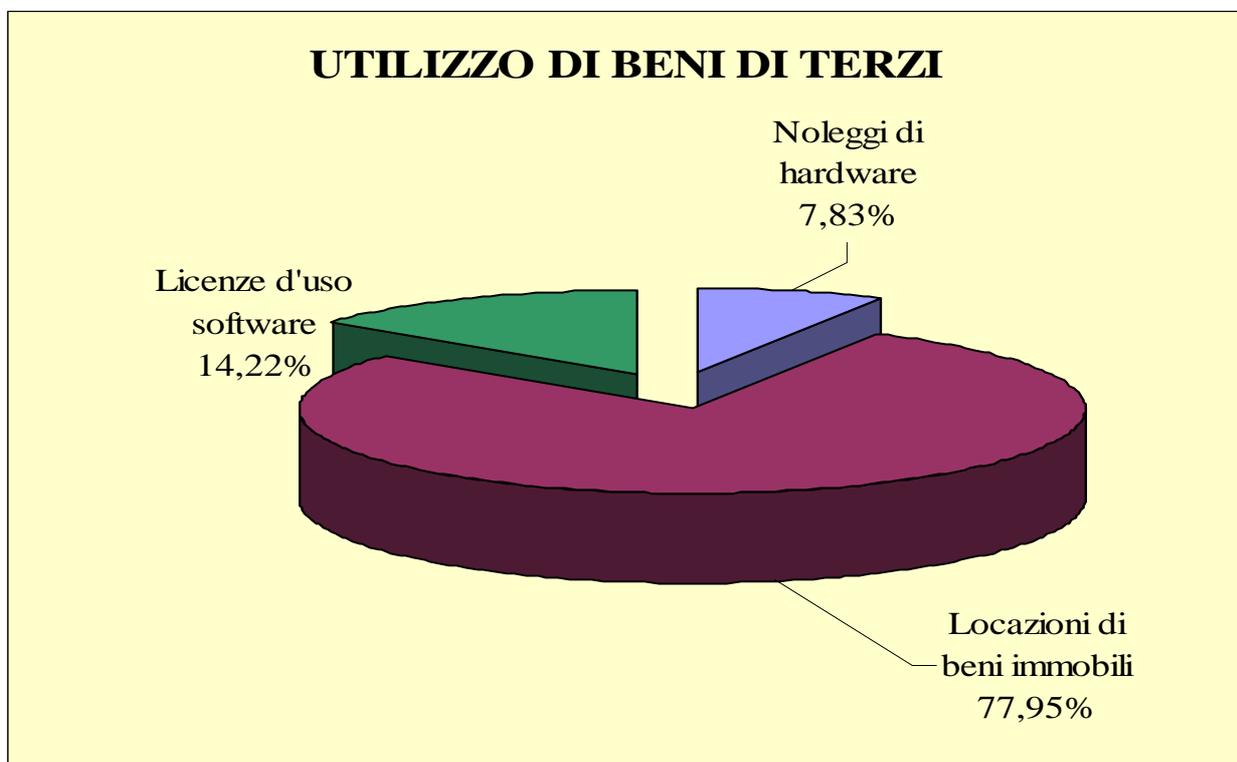
CONFRONTO PRESTAZIONI DI SERVIZI DI MANUTENZIONI ORDINARIA



CONFRONTO MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI

Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	84.156,83	56.525,31	-32,83%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	0,00	9.100,00	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	27.029,90	43.969,82	62,67%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	0,00	1.318,62	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	2.045,12	97,60	-95,23%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	1.380.961,64	1.589.676,25	15,11%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	2.949,38	3.478,84	17,95%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	21.836,13	0,00	-100,00%
TOTALE	1.518.979,00	1.704.166,44	12,19%

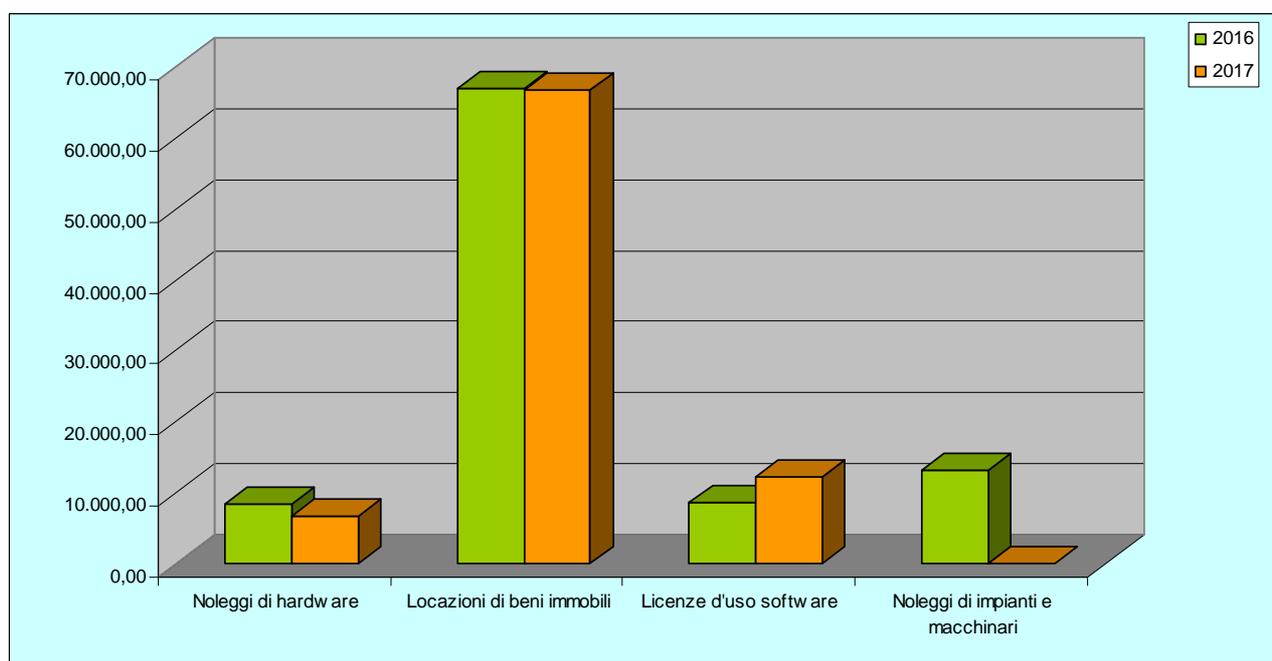
UTILIZZO DI BENI DI TERZI		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Noleggi di hardware	6.708,80	7,83%
Locazioni di beni immobili	66.816,18	77,95%
Licenze d'uso software	12.188,38	14,22%
TOTALE	85.713,36	100,00%



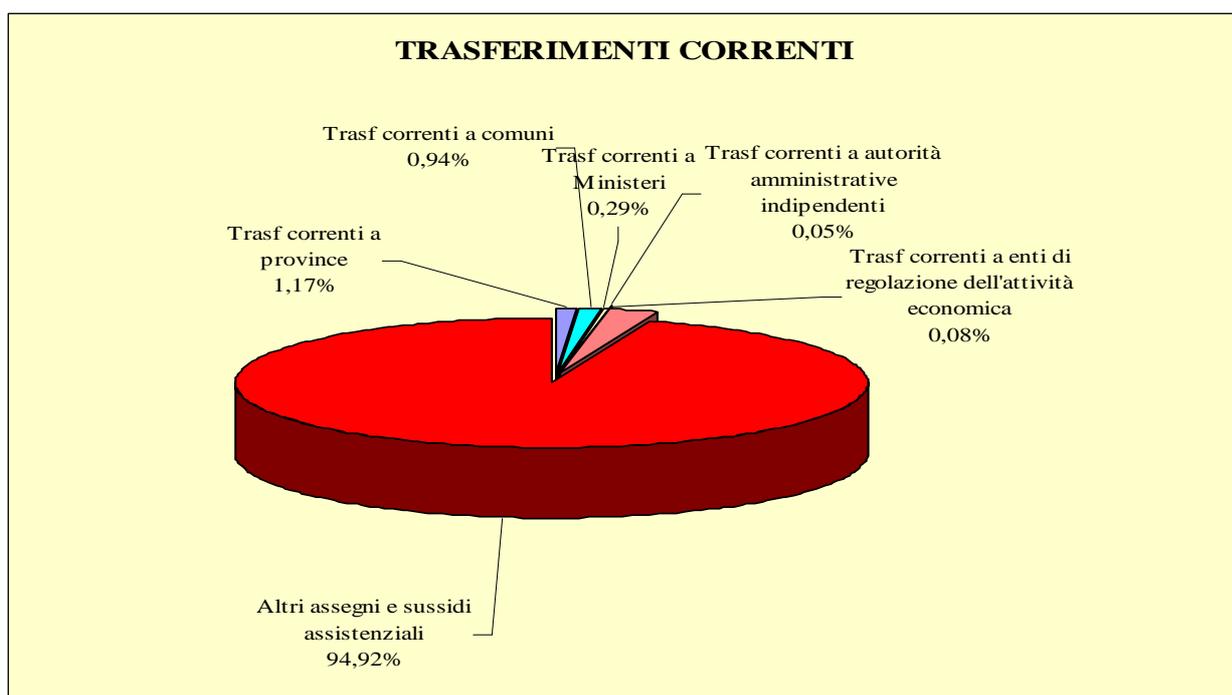
CONFRONTO UTILIZZO DI BENI DI TERZI

Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Noleggi di hardware	8.423,20	6.708,80	-20,35%
Locazioni di beni immobili	67.060,17	66.816,18	-0,36%
Licenze d'uso software	8.667,82	12.188,38	40,62%
Noleggi di impianti e macchinari	13.217,84	0,00	-100,00%
TOTALE	97.369,03	85.713,36	-11,97%

Le spese di locazione continuano ad incidere pesantemente su quelle per utilizzo di beni di terzi e sono rimaste praticamente invariate nonostante la diminuzione della spesa complessiva.

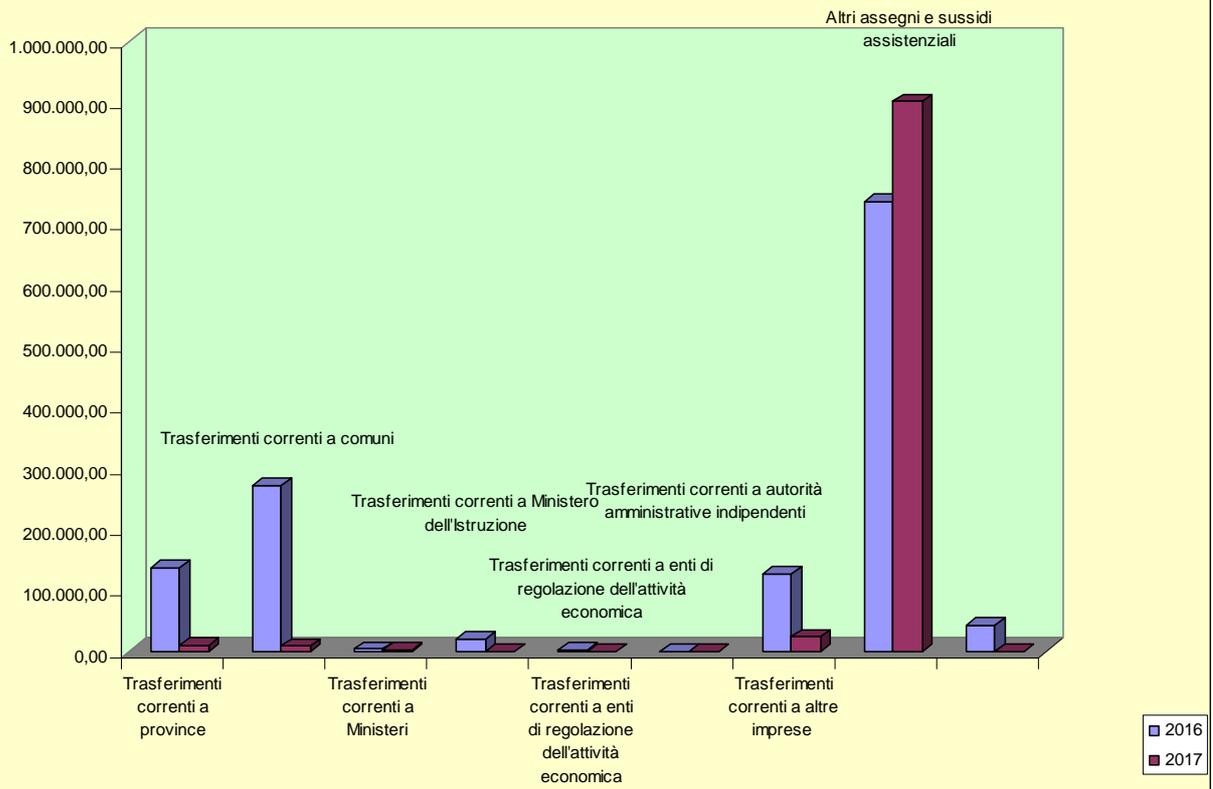


TRASFERIMENTI CORRENTI		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Trasferimenti correnti a province	11.139,95	1,17%
Trasferimenti correnti a comuni	8.950,00	0,94%
Trasferimenti correnti a Ministeri	2.792,68	0,29%
Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	781,20	0,08%
Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	430,00	0,05%
Trasferimenti correnti a altre imprese	24.175,00	2,54%
Altri assegni e sussidi assistenziali	902.300,97	94,92%
TOTALE	950.569,80	100,00%

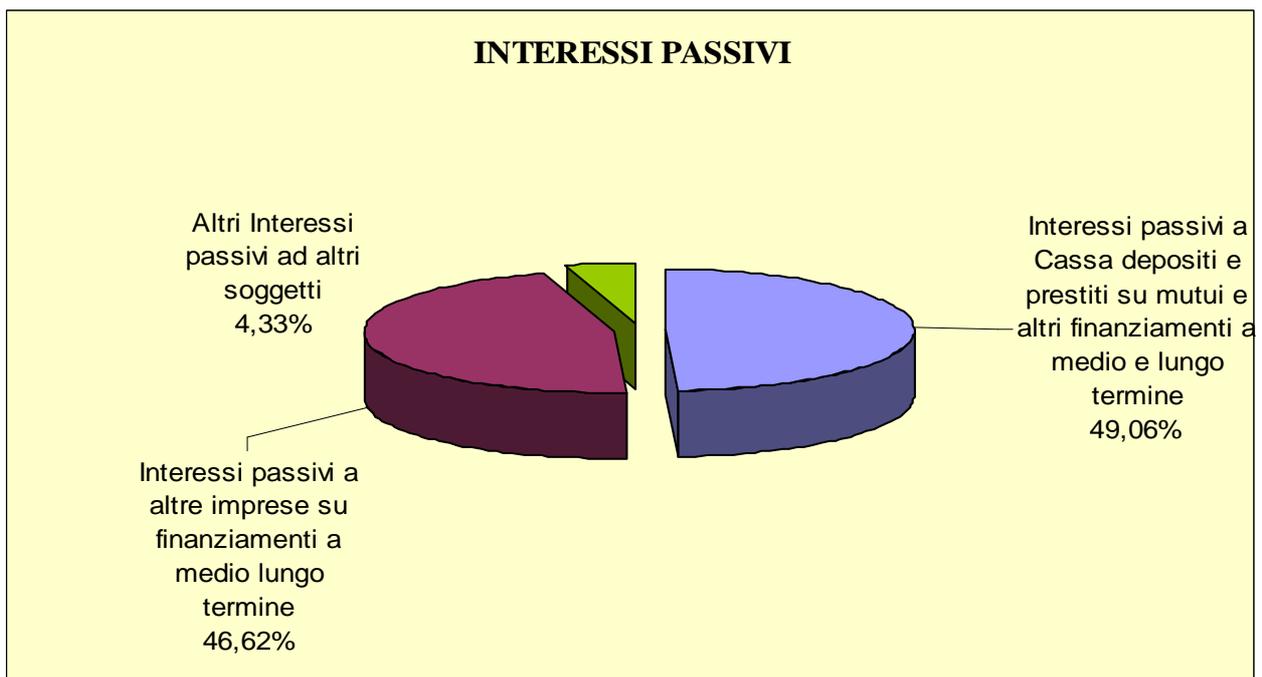


CONFRONTO TRASFERIMENTI CORRENTI			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Trasferimenti correnti a province	137.124,29	11.139,95	-91,88%
Trasferimenti correnti a comuni	272.487,61	8.950,00	-96,72%
Trasferimenti correnti a Ministeri	3.757,35	2.792,68	-25,67%
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione	20.000,00	0,00	-100,00%
Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	1.658,50	781,20	-52,90%
Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	0,00	430,00	
Trasferimenti correnti a altre imprese	127.964,78	24.175,00	-81,11%
Altri assegni e sussidi assistenziali	738.638,84	902.300,97	22,16%
Altri trasferimenti a famiglie	42.241,14	0,00	-100,00%
TOTALE	1.343.872,51	950.569,80	-29,27%

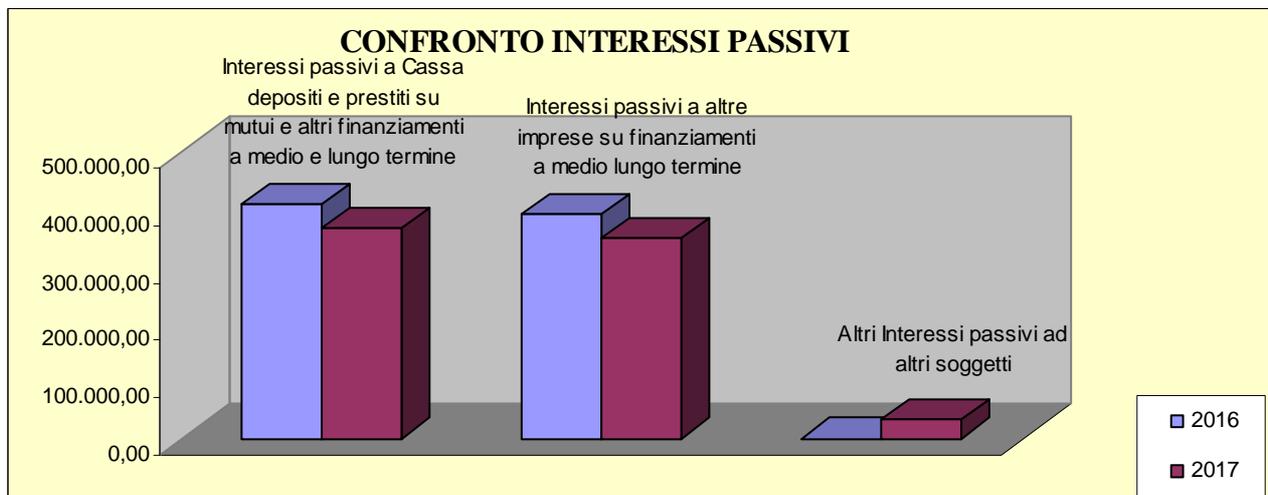
CONFRONTO TRASFERIMENTI CORRENTI



INTERESSI PASSIVI		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	369.185,27	49,06%
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	350.789,14	46,62%
Altri Interessi passivi ad altri soggetti	32.547,55	4,33%
TOTALE	752.521,96	100,00%



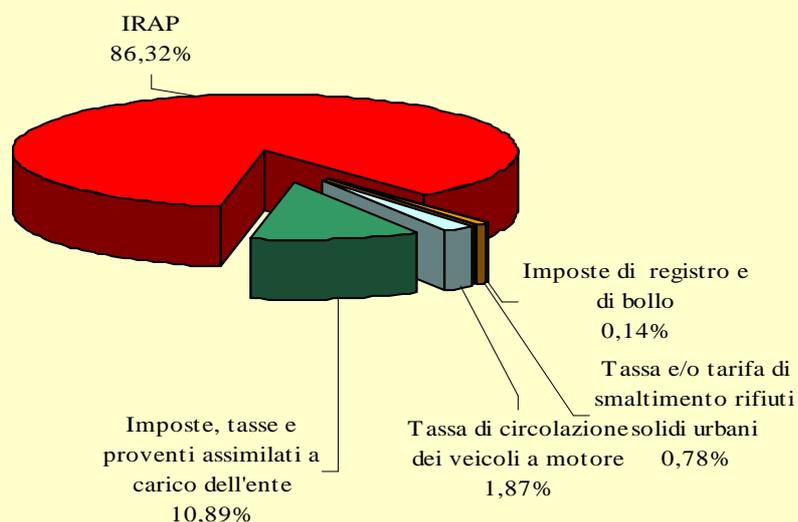
CONFRONTO INTERESSI PASSIVI			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	410.331,65	369.185,27	-10,03%
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	392.367,25	350.789,14	-10,60%
Altri Interessi passivi ad altri soggetti	0,00	32.547,55	
TOTALE	802.698,90	752.521,96	-6,25%



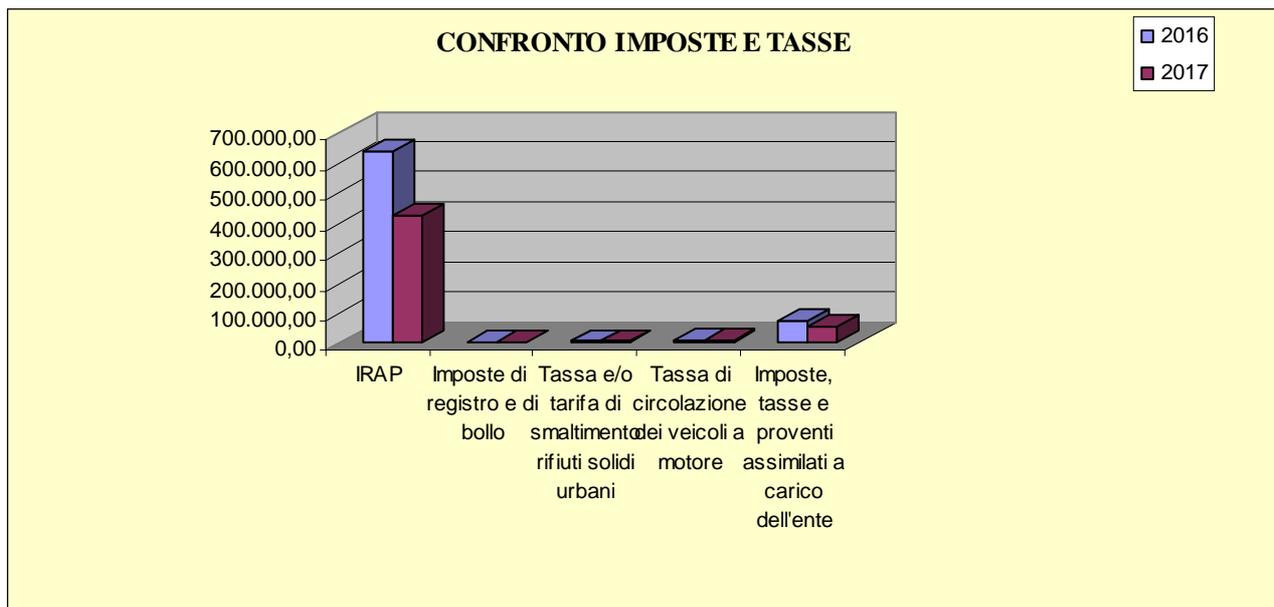
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

Descrizione	2017	Incidenza percentuale
IRAP	421.100,82	86,32%
Imposte di registro e di bollo	663,88	0,14%
Tassa e/o tariffa di smaltimento rifiuti solidi urbani	3.827,76	0,78%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore	9.100,34	1,87%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	53.147,39	10,89%
TOTALE	487.840,19	100,00%

IMPOSTE E TASSE



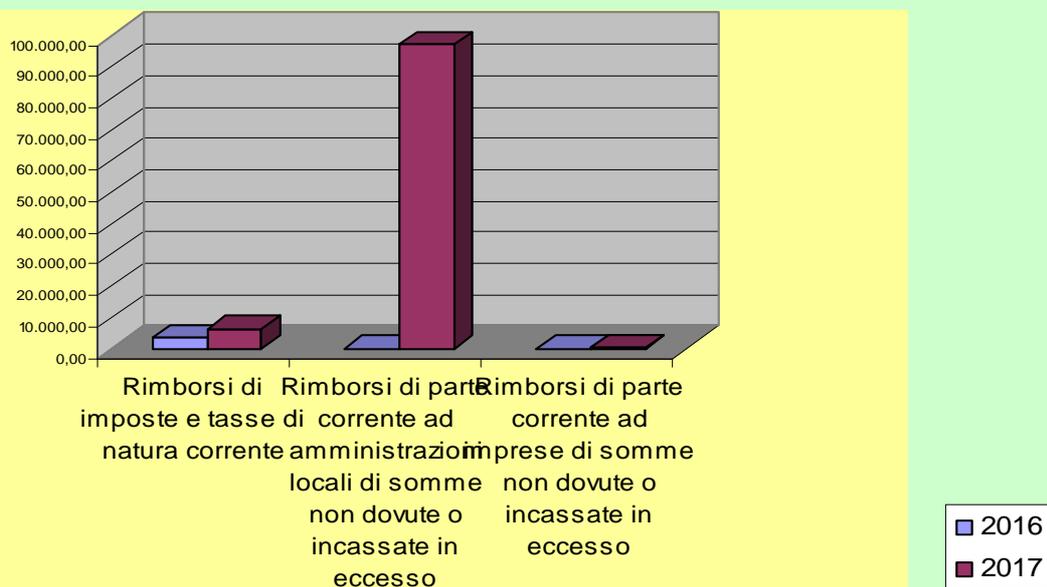
CONFRONTO IMPOSTE E TASSE			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
IRAP	632.400,63	421.100,82	-33,41%
Imposte di registro e di bollo	1.139,81	663,88	-41,76%
Tassa e/o tariffa di smaltimento rifiuti solidi urbani	3.786,67	3.827,76	1,09%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore	9.553,44	9.100,34	-4,74%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	73.465,38	53.147,39	-27,66%
TOTALE	720.345,93	487.840,19	-32,28%



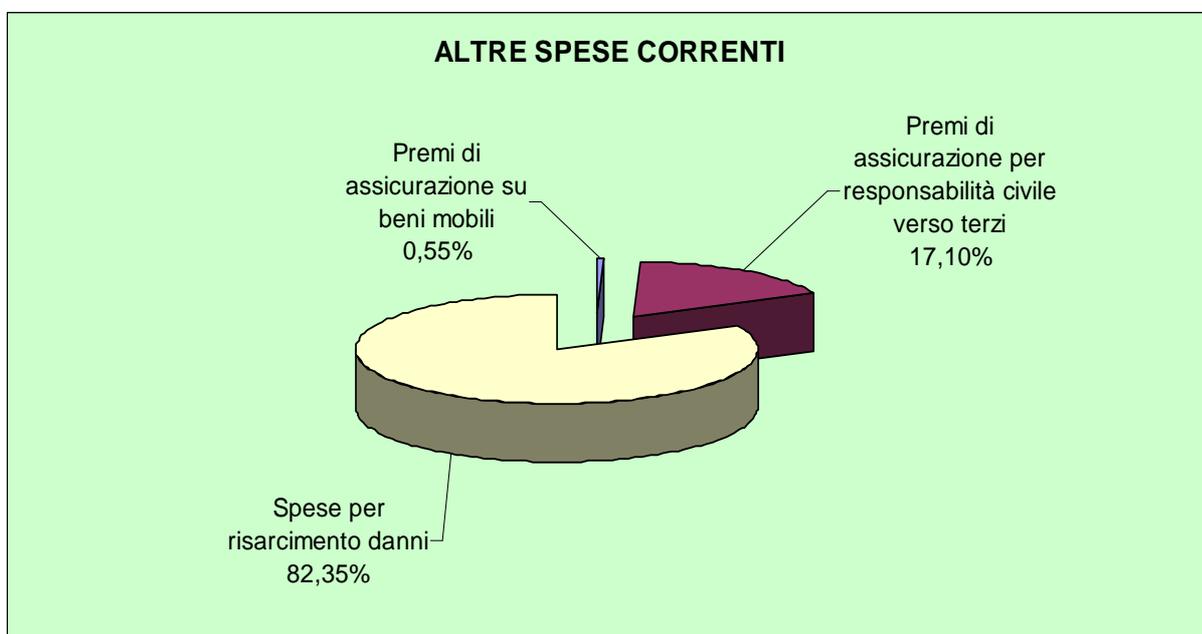
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	3.302,06	6.291,50	90,53%
Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	97.325,88	
Rimborsi di parte corrente ad imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	120,00	
TOTALE	3.302,06	103.737,38	3041,60%

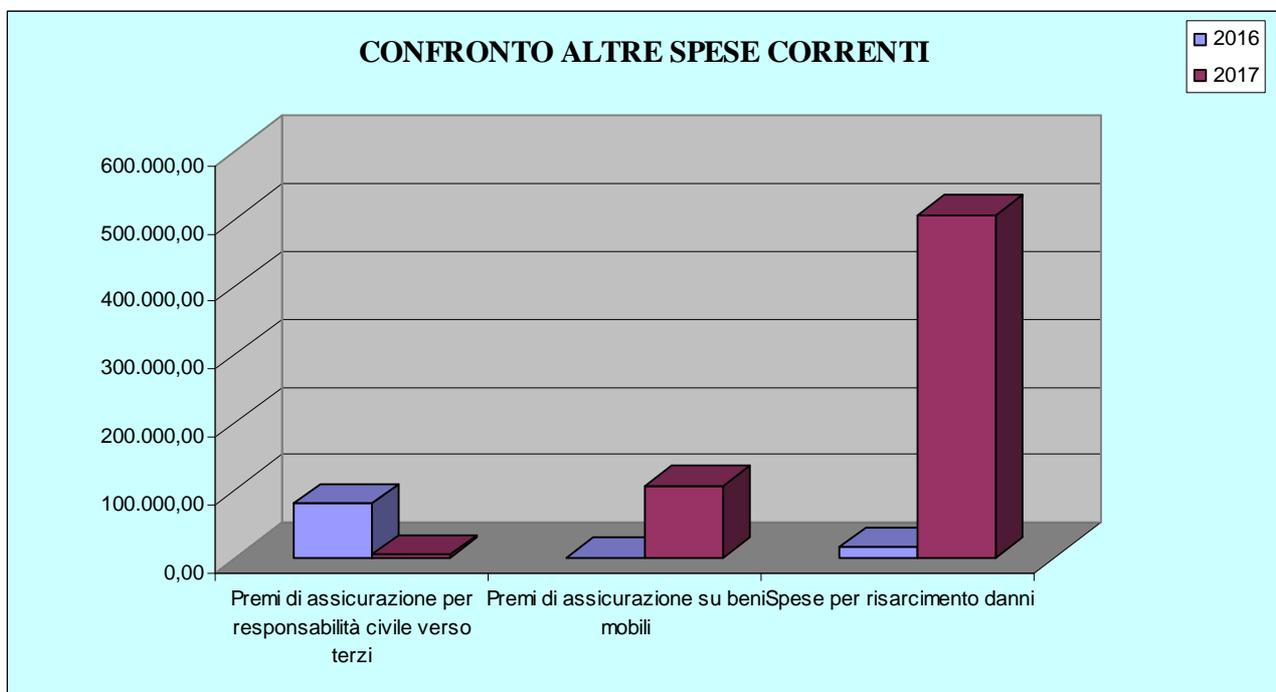
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE



ALTRE SPESE CORRENTI		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Premi di assicurazione su beni mobili	3.394,69	0,55%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	104.949,39	17,10%
Spese per risarcimento danni	505.459,77	82,35%
TOTALE	613.803,85	82,35%

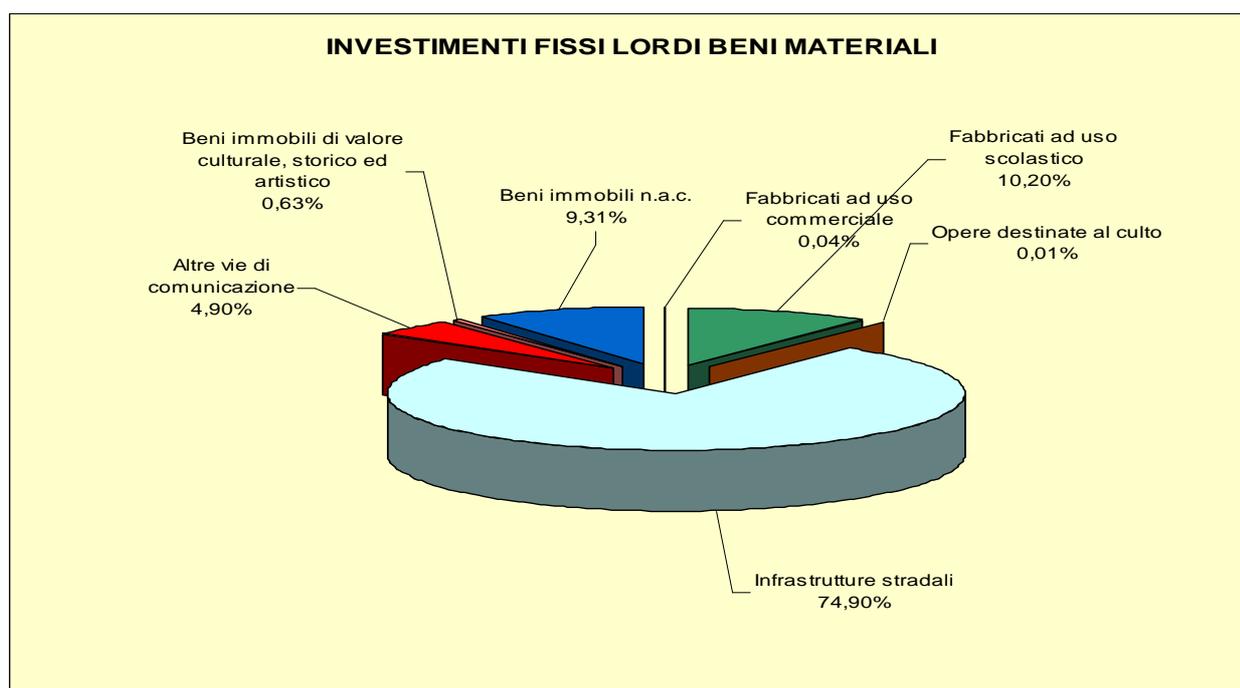


CONFRONTO ALTRE SPESE CORRENTI			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	79.545,30	3.394,69	-95,73%
Premi di assicurazione su beni mobili	0,00	104.949,39	
Spese per risarcimento danni	14.771,67	505.459,77	3321,82%
TOTALE	94.316,97	613.803,85	550,79%



SPESE IN CONTO CAPITALE: INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI - BENI MATERIALI

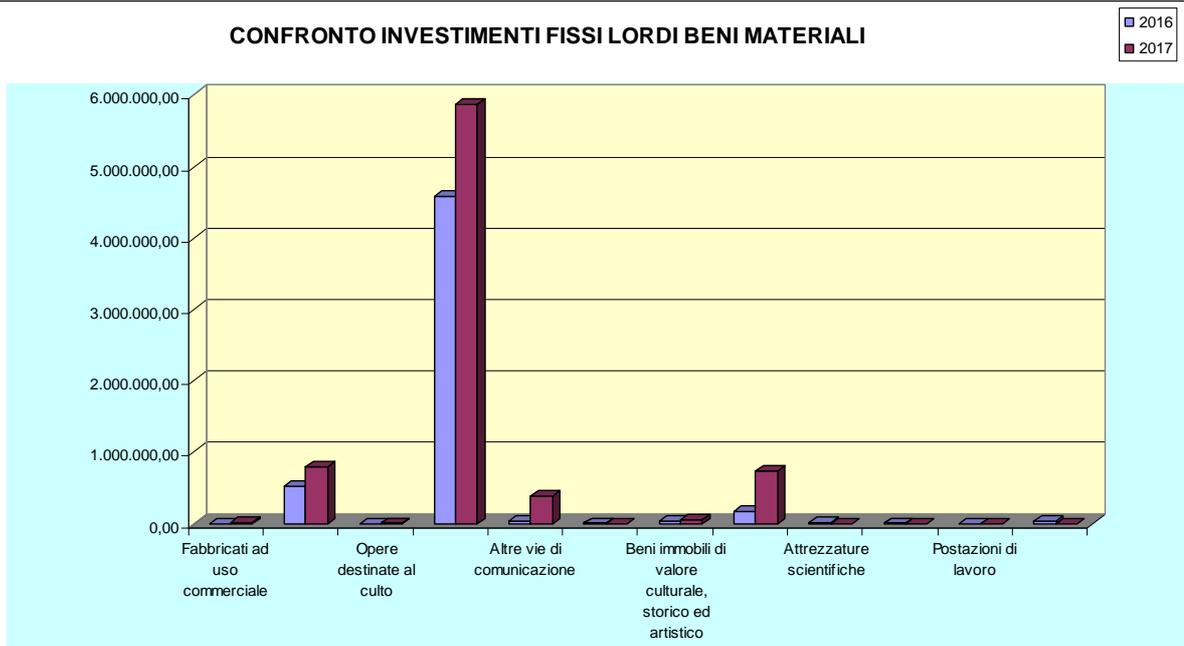
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Fabbricati ad uso commerciale	3.050,00	0,04%
Fabbricati ad uso scolastico	799.367,48	10,20%
Opere destinate al culto	1.131,01	0,01%
Infrastrutture stradali	5.870.140,17	74,90%
Altre vie di comunicazione	384.231,39	4,90%
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	49.567,00	0,63%
Beni immobili n.a.c.	729.901,57	9,31%
TOTALE	7.837.388,62	100,00%



CONFRONTO INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI - BENI MATERIALI

Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Fabbricati ad uso commerciale	0,00	3.050,00	
Fabbricati ad uso scolastico	524.095,33	799.367,48	52,52%
Opere destinate al culto	0,00	1.131,01	
Infrastrutture stradali	4.585.277,93	5.870.140,17	28,02%
Altre vie di comunicazione	38.701,02	384.231,39	892,82%
Opere per la sistemazione del suolo	1.922,62	0,00	-100,00%
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	26.928,91	49.567,00	84,07%
Beni immobili n.a.c.	170.553,32	729.901,57	327,96%
Attrezzature scientifiche	3.234,78	0,00	-100,00%
Attrezzature n.a.c.	1.842,20	0,00	-100,00%
Postazioni di lavoro	438,04	0,00	-100,00%
Impianti sportivi	26.292,92	0,00	-100,00%
TOTALE	5.379.287,07	7.837.388,62	45,70%

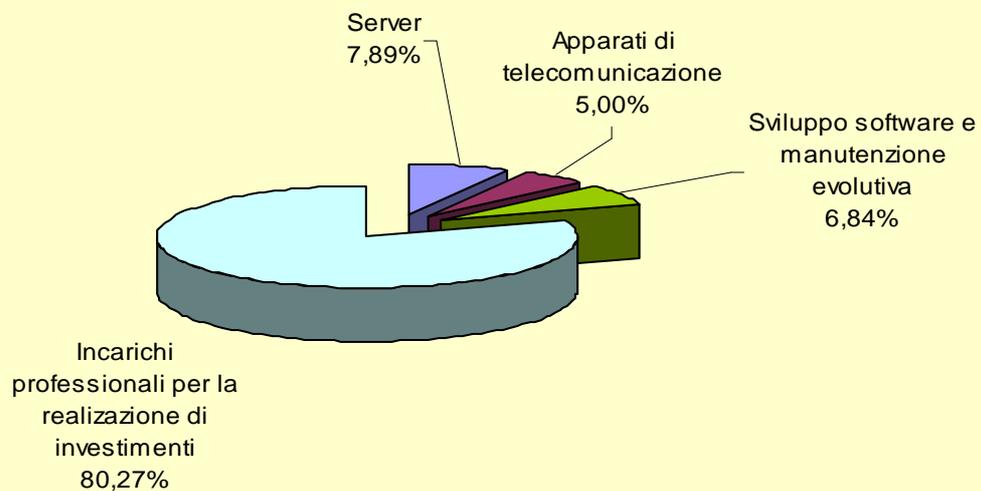
CONFRONTO INVESTIMENTI FISSI LORDI BENI MATERIALI



SPESE IN CONTO CAPITALE: INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI - BENI IMMATERIALI

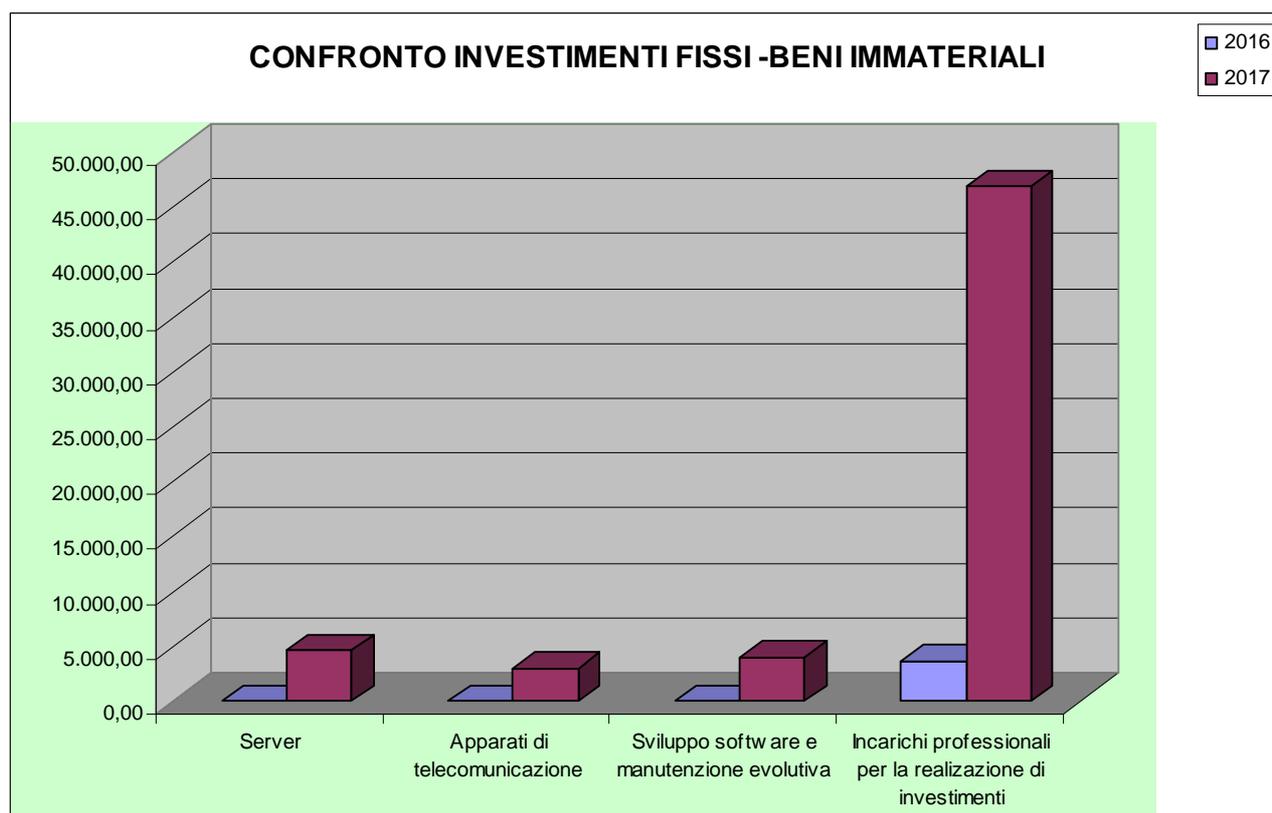
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Server	4.612,72	7,89%
Apparati di telecomunicazione	2.921,85	5,00%
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	3.996,72	6,84%
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	46.928,00	80,27%
TOTALE	58.459,29	100,00%

INVESTIMENTI FISSI LORDI-BENI IMMATERIALI

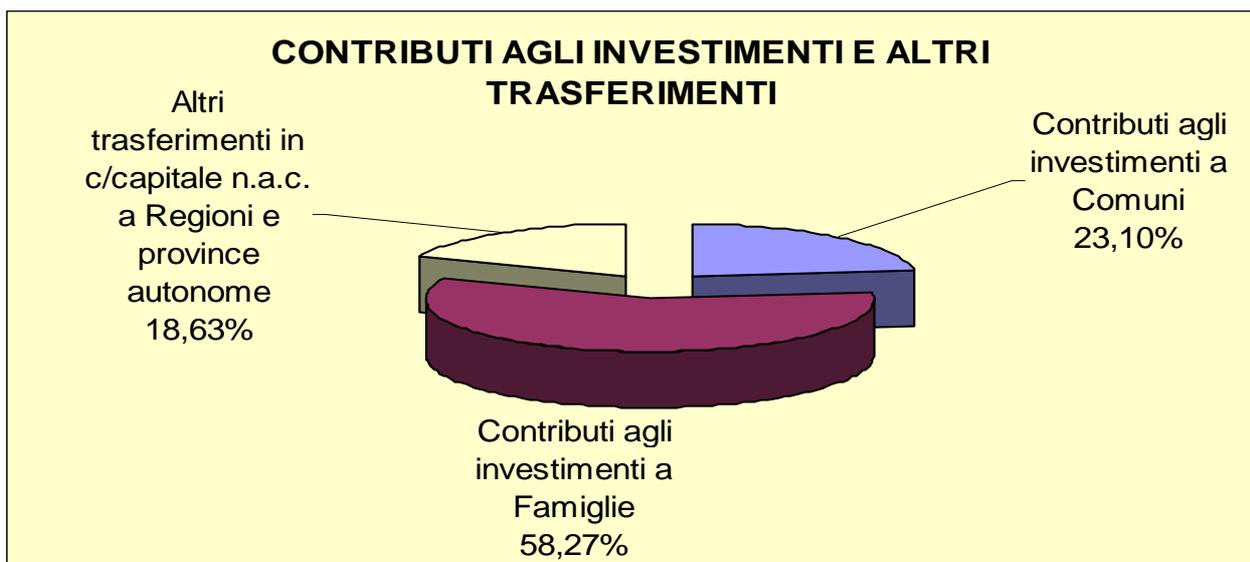


CONFRONTO INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI - BENI IMMATERIALI

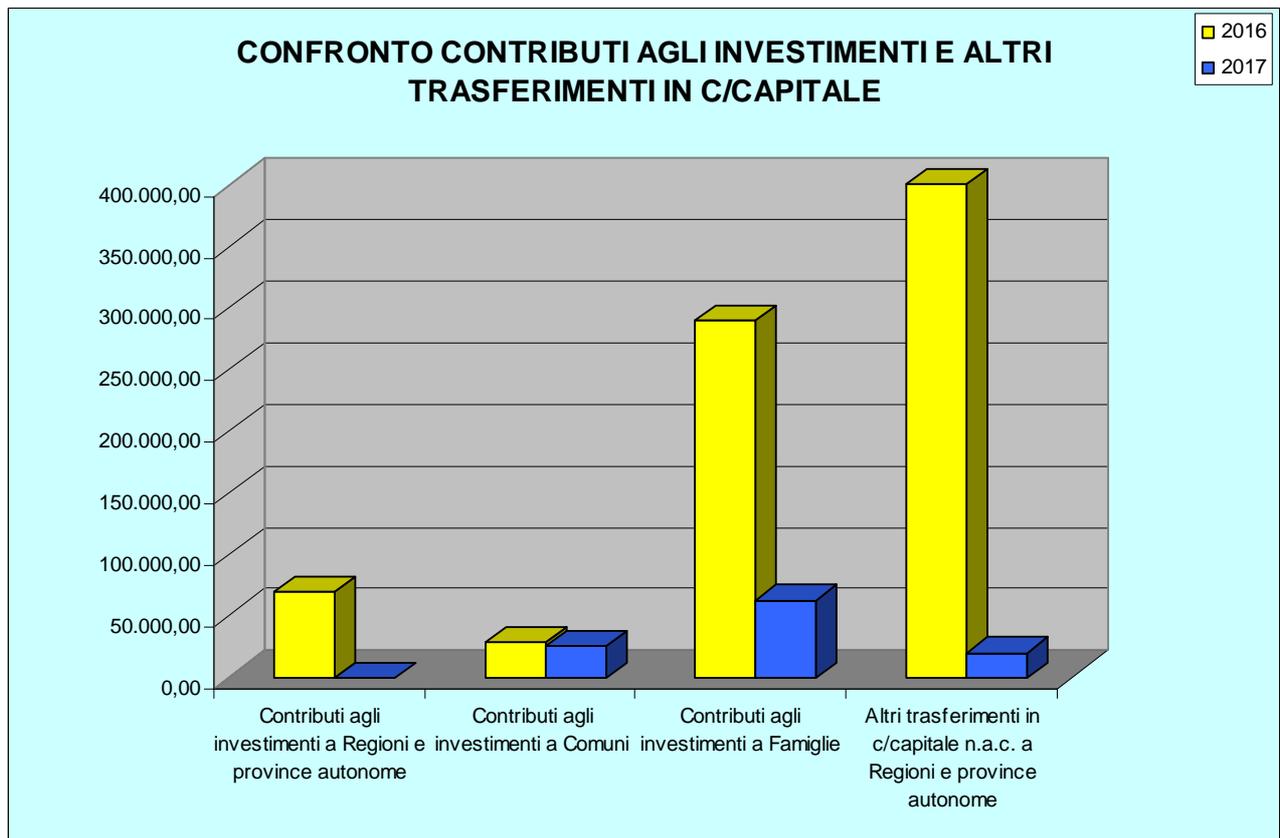
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Server	0,00	4.612,72	
Apparati di telecomunicazione	0,00	2.921,85	
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	3.996,72	
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	3.742,96	46.928,00	1153,77%
TOTALE	3.742,96	58.459,29	1461,85%



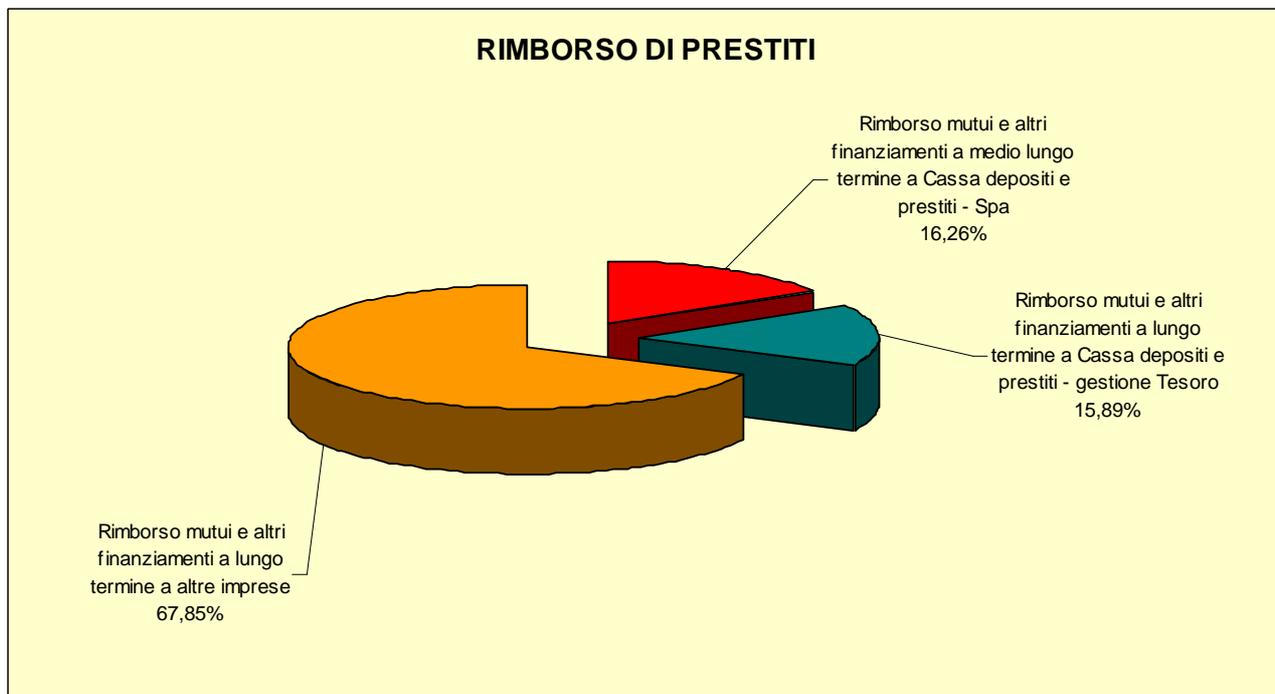
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Contributi agli investimenti a Comuni	24.789,94	23,10%
Contributi agli investimenti a Famiglie	62.537,29	58,27%
Altri trasferimenti in c/capitale n.a.c. a Regioni e province autonome	19.989,57	18,63%
TOTALE	107.316,80	100,00%



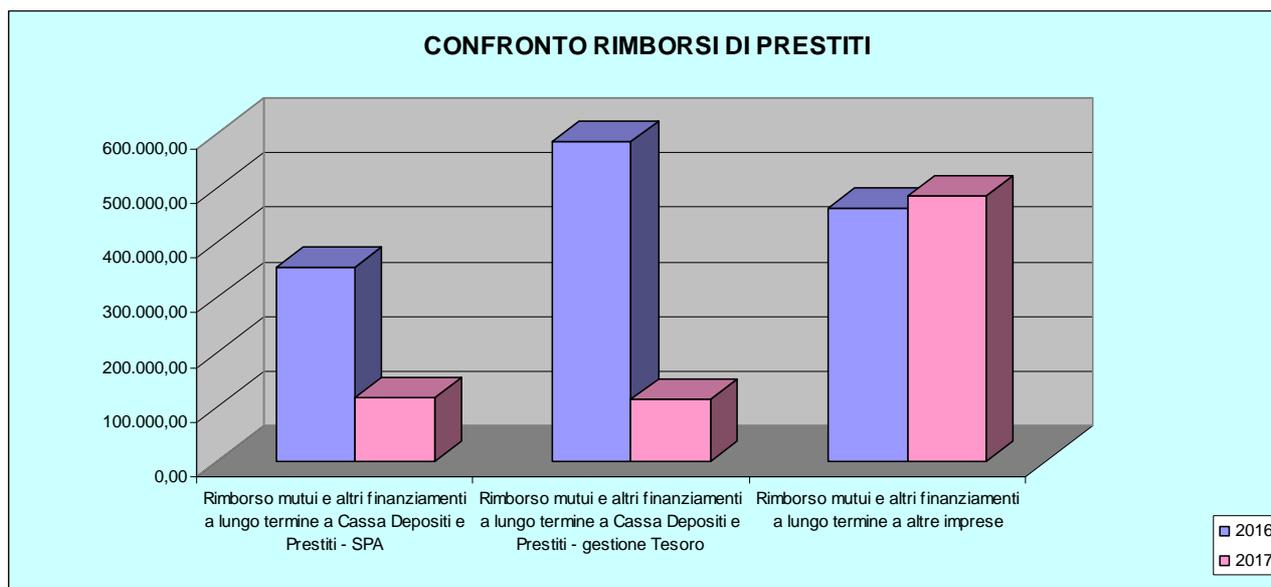
CONFRONTO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE			
Descrizione	2016	2017	% Di Scostamento
Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	69.143,00	0,00	-100,00%
Contributi agli investimenti a Comuni	28.782,00	24.789,94	-13,87%
Contributi agli investimenti a Famiglie	289.333,57	62.537,29	-78,39%
Altri trasferimenti in c/capitale n.a.c. a Regioni e province autonome	400.000,00	19.989,57	-95,00%
TOTALE	787.258,57	107.316,80	-86,37%



RIMBORSO DI PRESTITI		
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa depositi e prestiti - Spa	116.445,74	16,26%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine a Cassa depositi e prestiti - gestione Tesoro	113.858,12	15,89%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine a altre imprese	486.045,03	67,85%
TOTALE	716.348,89	100,00%



CONFRONTO RIMBORSO DI PRESTITI			
Descrizione	2016	2017	% di Scostamento
Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	354.967,29	116.445,74	-67,20%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Tesoro	584.484,25	113.858,12	-80,52%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine a altre imprese	463.126,18	486.045,03	4,95%
TOTALE	1.402.577,72	716.348,89	-48,93%



TITOLO 2: ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE

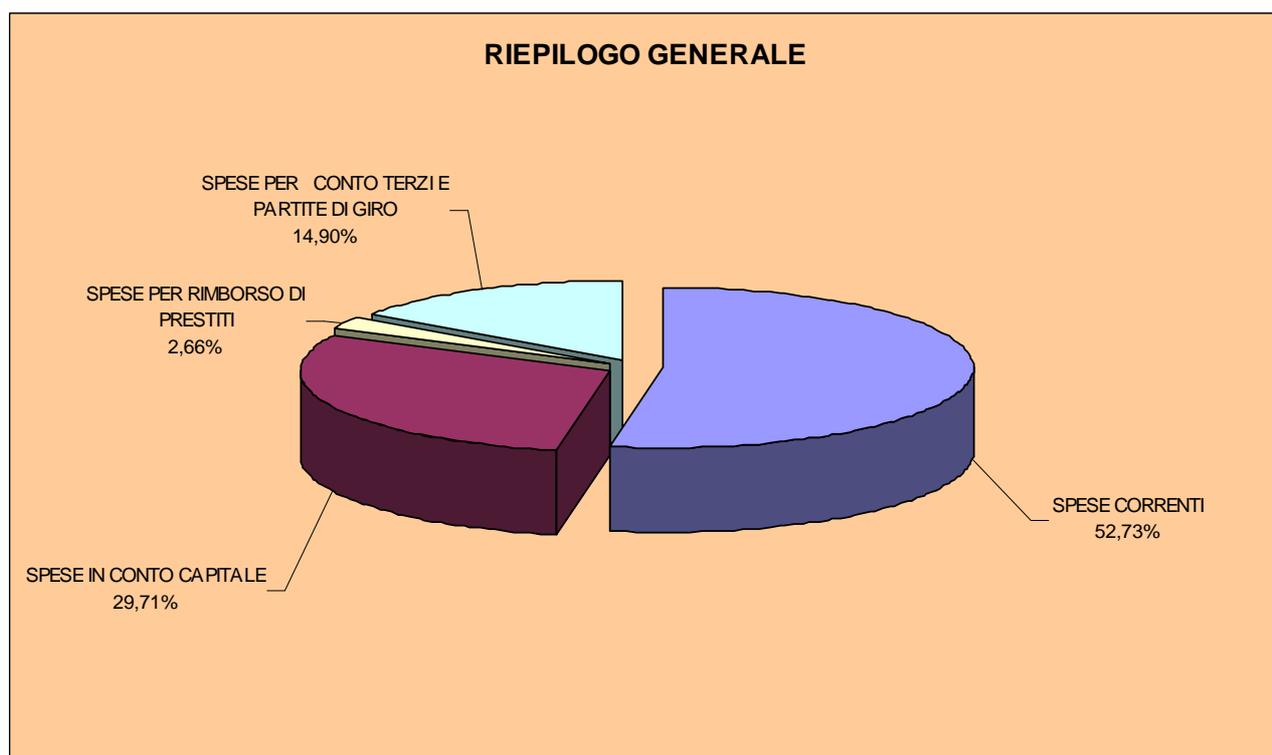
Descrizione	2016	Incidenza percentuale
Mobili, macchinari e attrezzature	12.278,70	94,59%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	0,00	0,00%
Hardware	283,04	2,18%
Acquisizione o realizzazione software	0,00	0,00%
Altri beni materiali	419,68	3,23%
TOTALE	12.981,42	100%

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

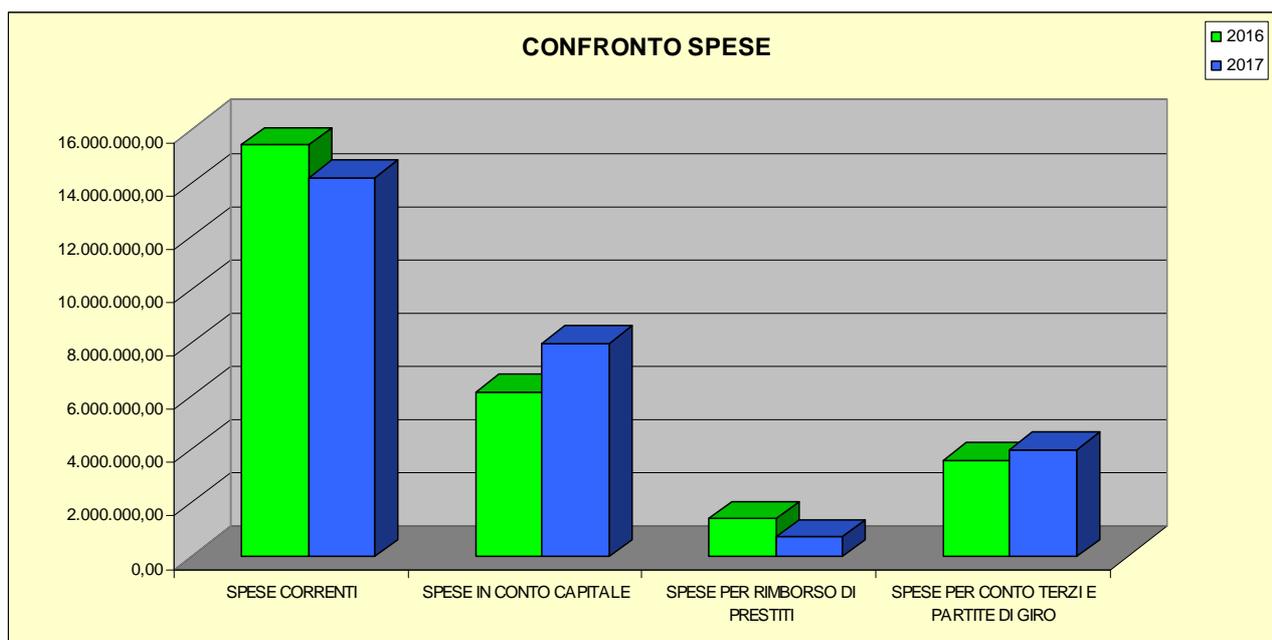
Descrizione	2017	Incidenza percentuale
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	547.022,24	13,63%
Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.180.770,52	29,42%
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	219.623,15	5,47%
Costituzione fondi economici e carte aziendali	30.000,00	0,75%
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	2.178,07	0,05%
Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.032.397,54	50,64%
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	1.225,00	0,03%
TOTALE	4.013.216,52	100,00%

CONFRONTO USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
Descrizione	2016	2017	% di Scostamento
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	719.165,04	547.022,24	-23,94%
Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.451.286,37	1.180.770,52	-18,64%
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	246.831,56	219.623,15	-11,02%
Costituzione fondi economici e carte aziendali	30.000,00	30.000,00	0,00%
Altre uscite per partite di giro n.a.c.	183,31	0,00	-100,00%
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	659,00	2.178,07	230,51%
Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	1.163.268,43	2.032.397,54	74,71%
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	3.599,55	1.225,00	-65,97%
TOTALE	3.614.993,26	4.013.216,52	11,02%

RIEPILOGO GENERALE	2017	Incidenza percentuale
SPESE CORRENTI	14.203.873,77	52,73%
SPESE IN CONTO CAPITALE	8.003.164,71	29,71%
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	716.348,89	2,66%
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.013.216,52	14,90%
TOTALE GENERALE	26.936.603,89	100,00%



CONFRONTO SPESE	2016	2017	% di Scostamento
SPESE CORRENTI	15.420.160,56	14.203.873,77	-7,89%
SPESE IN CONTO CAPITALE	6.170.288,60	8.003.164,71	29,70%
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	1.402.577,72	716.348,89	-48,93%
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.614.993,26	4.013.216,52	11,02%
TOTALE	26.608.020,14	26.936.603,89	1,23%



La spesa complessiva ha avuto un incremento del 1,23%, ma si evidenzia la notevole diminuzione delle spese per rimborso di prestiti pari al 48,93% e quella delle spese correnti pari al 7,89%.