



PROVINCIA DI ORISTANO

Referto del Controllo di Gestione 2020

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

INDICE

Sezione 1 – Premessa	pag. 1 - 3
Sezione 2 – Programmi e Obiettivi.....	pag. 4 - 8
Sezione 3 – Monitoraggio acquisti.....	pag. 9 - 20
Sezione 4 – Report contabile	pag. 21-80



PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 1

Premessa

1.1 DOCUMENTI PROGRAMMATICI

Le attività di controllo della gestione 2020 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. 83 del 20/08/2020 di approvazione del DUP 2021/2023;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 84 del 20/08/2020 di approvazione del Bilancio di previsione 2020/2022;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n.85 del 25/08/2020 che ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione finanziario;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 118 del 16/11/2020 di approvazione del Piano delle Performance contenente la performance organizzativa e gli obiettivi gestionali di ciascun settore.

1.2 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

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

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

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

STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

AMMINISTRATORE STRAORDINARIO

SEGRETARIO GENERALE

Controlli interni e Sviluppo Organizzativo
Trasparenza – Anticorruzione

DIRIGENTI

ANNA PAOLA IACUZZI

SANDRA PILI

MARCO MANAI

**SETTORE
VIABILITÀ**

SERVIZIO PROGETTAZIONE E
COSTRUZIONI STRADALI

SERVIZIO MANUTENZIONE E
GESTIONE PATRIMONIO
STRADALE

SERVIZIO ESPROPRIAZIONI E
GESTIONI IMMOBILIARI

SERVIZIO AMMINISTRATIVO

**SETTORE
EDILIZIA E ISTRUZIONE**

SERVIZIO PROGETTAZIONE E
GESTIONE EDILIZIA SCOLASTICA
E ISTITUZIONALE

SERVIZIO MANUTENZIONE
EDIFICI SCOLASTICI E
ISTITUZIONALI

**SETTORE FINANZIARIO E
RISORSE UMANE**

SERVIZIO GESTIONE ENTRATE E
SPESE

SERVIZIO BILANCIO,
PATRIMONIO, ECONOMATO

SERVIZIO CONTROLLO DI
GESTIONE E STATISTICA

SERVIZIO GESTIONE GIURIDICA
PERSONALE

SERVIZIO GESTIONE
ECONOMICO – PREVIDENZIALE
PERSONALE

**SETTORE AMBIENTE E
ATTIVITÀ PRODUTTIVE**

SERVIZIO ACQUE, IGIENE E
PROFILASSI

SERVIZIO RIFIUTI, TUTELA
DELL'ATMOSFERA,
INQUINAMENTO ACUSTICO,
VALUTAZIONE AMBIENTALE E
DIFESA DEL SUOLO

SERVIZIO TRASPORTI,
GESTIONE FAUNISTICA E
AGRICOLTURA

SERVIZIO SUPPORTO AL
SISTEMA PRODUTTIVO E
SVILUPPO SOSTENIBILE

SERVIZIO AMMINISTRATIVO

**SETTORE
AFFARI GENERALI**

SERVIZIO APPALTI E CONTRATTI

SERVIZIO UFFICIO STAMPA,
COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE,
TRASPARENZA, ORGANI
ISTITUZIONALI

SERVIZIO AMMINISTRATIVO,
PROGRAMMAZIONE,
PARTECIPATE, PROGRAMMI
COMUNITARI, AFFARI LEGALI E
CONTENZIOSO

SERVIZIO SISTEMI INFORMATIVI

SERVIZIO PROVVEDITORATO

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 2020

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.

Nel corso degli ultimi anni, le risorse finanziarie a disposizione delle Province sono state erose in modo significativo, per effetto del percorso di rivisitazione del loro ruolo istituzionale. La legge 7 aprile 2014, n. 56, “Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di Comuni”, ha ridefinito l’ordinamento delle Province ed istituito le città metropolitane, ridisegnando i confini e le competenze delle amministrazioni locali, producendo effetti sugli andamenti finanziari delle Province, sugli equilibri, sul rispetto del Patto di stabilità e sull’erogazione dei servizi al cittadino. In particolare, le Province sono state definite enti di area vasta e i relativi organi (il Presidente della Provincia ed il consiglio provinciale) sono divenuti organi di secondo grado, la cui governance avrebbe dovuto essere assicurata dall’assemblea dei sindaci. Dalle risultanze delle verifiche sulla gestione finanziaria degli enti territoriali, svolte dalle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti per gli esercizi pregressi, emergevano profili critici sintomatici di un graduale, e pressoché diffuso, deterioramento della finanza provinciale, suscettibili di incidere negativamente sulla tenuta degli equilibri di bilancio. Si riscontrava, tra l’altro, una costante tensione sulle entrate; i ritardi nell’erogazione dei trasferimenti erariali e regionali; reiterate manovre sul Fondo sperimentale di riequilibrio; il consistente utilizzo di entrate a carattere straordinario per il finanziamento di spesa corrente

anche per fronteggiare la riduzione dei trasferimenti. Si è, inoltre, riscontrata l’applicazione, talora integrale, dell’avanzo di amministrazione – peraltro influenzato dall’elevata mole di residui attivi – per il conseguimento dell’equilibrio di parte corrente. La situazione così determinata ha ridotto la capacità programmatoria

delle Province (Audizione della Corte dei conti presso la Commissione Parlamentare per l'attuazione del federalismo fiscale – 23 febbraio 2017), tant'è che è stato consentito anche di redigere solo bilanci annuali, accertata la mancanza di equilibri finanziari attendibili a livello triennale, nonché di utilizzare l'avanzo libero, destinato e anche vincolato per la salvaguardia degli equilibri della situazione corrente di bilancio. Per fronteggiare il deterioramento della situazione delle Province, dal 2016 sono state introdotte misure che prevedono l'autorizzazione di diversi contributi a sostegno della spesa corrente relativa all'esercizio delle funzioni fondamentali al fine di mitigare l'effetto delle varie manovre di finanza pubblica. Nelle ultime leggi di bilancio 2019 e 2020, i contributi si sono concentrati soprattutto sul finanziamento della spesa di investimento relativa a scuole e strade a partire dalla progettazione, mentre non sono stati adottati interventi in favore della situazione corrente dei bilanci delle Province. Ciò tende a valorizzare il ruolo del comparto nel rilancio degli investimenti e negli interventi per lo sviluppo locale dei territori. In questa ottica rilevano anche i rapporti tra Province e Regioni, per l'attuazione di investimenti indiretti tramite gli enti locali. Ristabilendo una gestione equilibrata della parte corrente dei bilanci provinciali e una riorganizzazione degli enti, fortemente incisi dalla riduzione delle risorse, sarà possibile il rilancio della spesa di investimento a livello provinciale.

2.2 PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE E DELLE PERFORMANCE 2020

La struttura organizzativa dell'ente, così come delineata nella sezione 1, si rispecchia nel Piano delle Performance 2020 approvato con la deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 118 del 16/11/2020. In particolare, il Piano, suddiviso per centri di responsabilità, si struttura in 66 schede obiettivo di cui 3 di performance organizzativa comuni a tutti i settori e 63 di performance individuale.

La Relazione sulla performance 2020 è stata approvata con delibera dell'Amministratore Straordinario n. 82 dell'11/08/2021 e validata dall'Organismo Indipendente di Valutazione in data 11/08/2021 con verbale 7/2021 prot.13687.

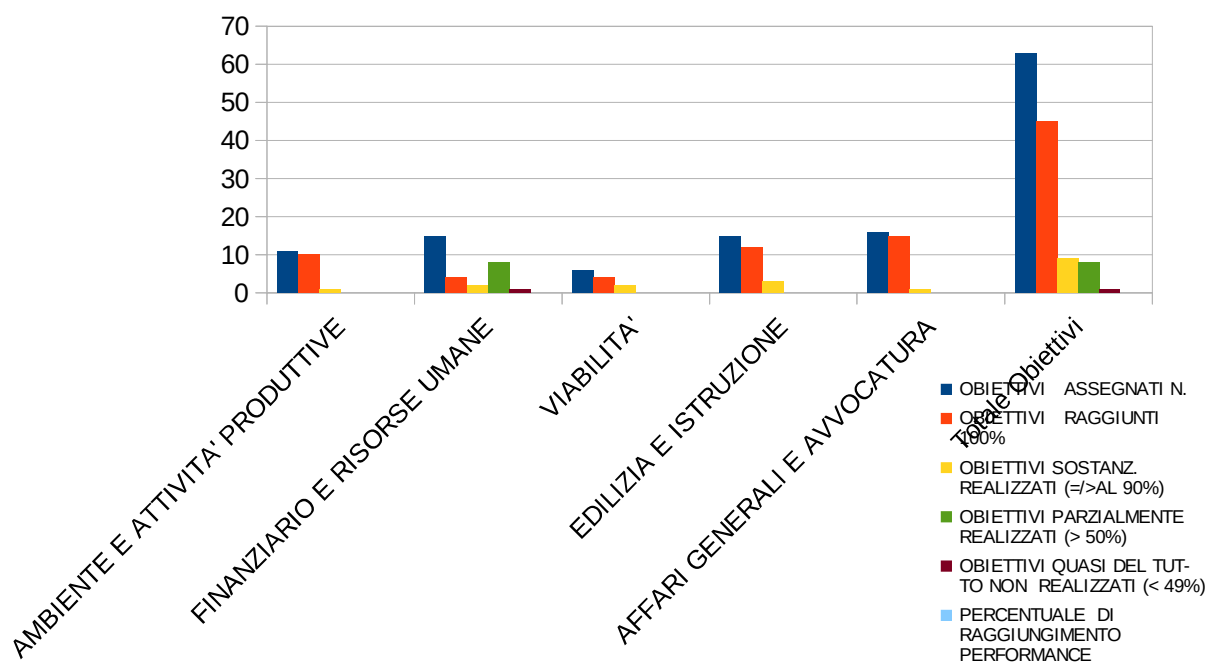
La Relazione sulla Performance evidenzia, a consuntivo, i risultati organizzativi e individuali conseguiti nell'anno precedente, rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse umane e finanziarie assegnate, tuttavia essendo il Piano stato approvato nel mese di novembre 2020, non è stato possibile evidenziare eventuali scostamenti rispetto ai valori attesi, né tanto meno indicare le misure correttive da adottare.

Il servizio Controllo di gestione ha analizzato i risultati raggiunti da ciascun centro di responsabilità al 31/12/2020, così sintetizzati:

OBIETTIVI PERFORMANCE 2020						
SETTORI	OBJ ASSEGNATI N.	OBJ RAGGIUNTI 100%	OBJ SOSTANZ. REALIZZATI (>=>AL 90%)	OBJ PARZIAL M. REALIZZATI (> 50%)	OBJ QUASI DEL TUTTO NON REALIZZATI (< 49%)	% DI RAGGIUNGIMENTO
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	11	10	1			
FINANZIARIO E RISORSE UMANE	15	4	2	8	1	
VIABILITA'	6	4	2			
EDILIZIA E ISTRUZIONE	15	12	3			
AFFARI GENERALI E AVVOCATURA	16	15	1			
Totale Obiettivi	63	45	9	8	1	
% Totale di raggiungimento	100,00%	71,43%	14,29%	12,70%	1,59%	98,41%
OBIETTIVI DI PERFORMANCE ORGANIZZATIVA						
OBIETTIVI ASSEGNATI N.	3	2	1			% DI RAGGIUNGIMENTO PERFORMANCE ORGANIZZATIVA
% Totale di raggiungimento	100,00%	100,00%	95,00%			98,33%

Come si evince dalla tabella la percentuale di raggiungimento degli obiettivi di performance individuale è pari al 98,41%, mentre quelli sostanzialmente non raggiunti sono pari all'1,59 %.

Per quanto riguarda la performance organizzativa, la percentuale di raggiungimento è pari al 98,33%.





PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 3

Monitoraggio Acquisti

3.1 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”.

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).

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).

Sezione Normativa Regionale

- **Delibera Giunta Regionale n. 38/12 del 30/9/2014** - “Istituzione del Mercato Elettronico della Regione Sarda e approvazione della Direttiva generale di indirizzo concernente l'acquisizione di beni e servizi in economia di cui all'articolo 125, comma 11, del D.Lgs. n. 163/2006, la Disciplina d'utilizzo del Mercato Elettronico e la Disciplina del sistema di e-procurement”.

- **Legge regionale 7 agosto 2015 n. 22** “Variazioni urgenti al bilancio della Regione per l'anno 2015, proroga di termini e disposizioni varie”

Art. 7 “Proroga del termine dell'entrata in vigore della centrale di committenza” - Le disposizioni di cui all'articolo 33, comma 3-bis, del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163, si applicano tenendo conto del termine di entrata in vigore previsto dall'articolo 23-ter, comma 1, primo periodo, del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114.

-

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".

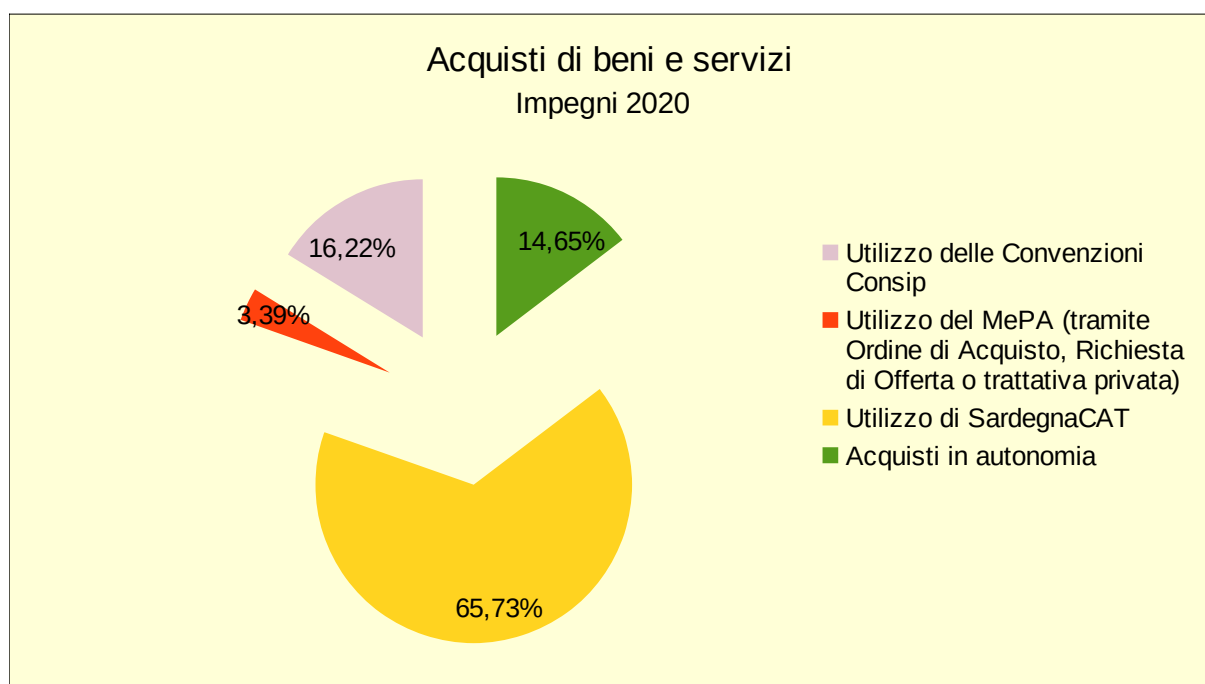
L'attività di controllo successivo di regolarità amministrativa è stata avviata secondo tecniche casuali di campionamento con l'estrazione del 5% degli atti per aree di rischio ai sensi dell'art. 1, comma 16, della L.190/2012, tra cui figurano gli acquisti, gli affidamenti e gli appalti, dei cui risultati è data contezza in appositi verbali e relazione finale.

I dati della Provincia di Oristano

La tabelle e i grafici che seguono, mostrano la ripartizione degli acquisiti relativi all'anno 2020 effettuati tramite le piattaforme CONSIP, MePA, SardegnaCAT e gli acquisti effettuati con procedura autonoma e sotto soglia, distinti tra i Settori dell'Ente, e rappresentano la macrosituazione relativa alla materia degli affidamenti.

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI		
DESCRIZIONE	IMPEGNI 2020	%
Utilizzo delle Convenzioni Consip	€ 431.483,42	16,22%
Utilizzo del MePA (tramite Ordine di Acquisto, Richiesta di Offerta o trattativa privata)	€ 90.307,46	3,39%
Utilizzo di SardegnaCAT	€ 1.748.742,75	65,73%
Acquisti in autonomia	€ 389.832,20	14,65%
TOTALE	€ 2.660.365,83	100,00%

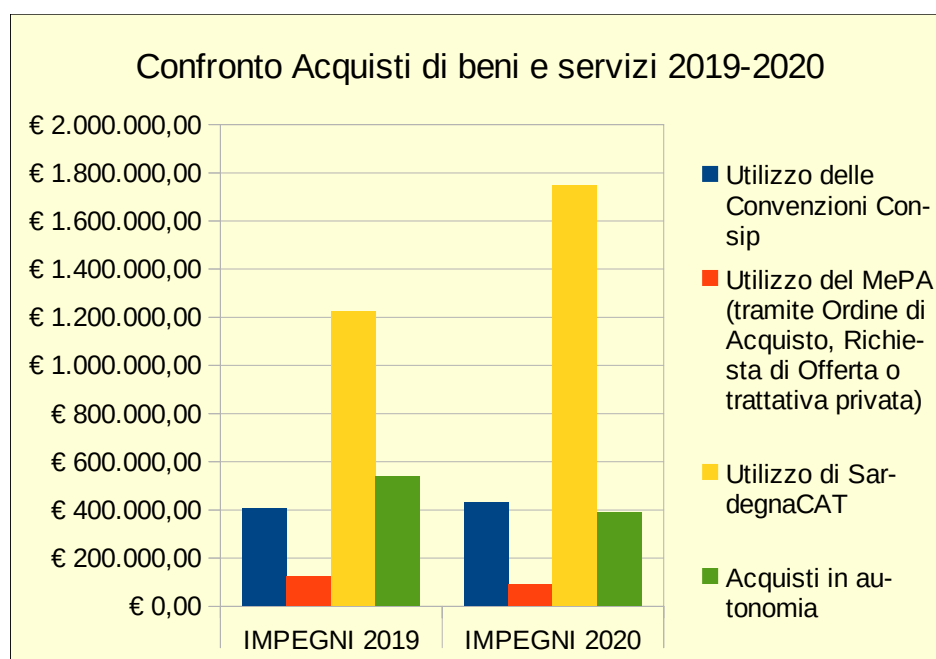
La tabella evidenzia che oltre la metà degli acquisti dell'Ente sia avvenuto con utilizzo del mercato elettronico della Sardegna, cui seguono quelli con utilizzo delle convenzioni Consip e in misura minore gli altri due sistemi.



CONFRONTO ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2019-2020

DESCRIZIONE	IMPEGNI 2019 ¹	IMPEGNI 2020	%
Utilizzo delle Convenzioni Consip	€ 406.308,82	€ 431.483,42	6,20%
Utilizzo del MePA (tramite Ordine di Acquisto, Richiesta di Offerta o trattativa privata)	€ 122.800,45	€ 90.307,46	-26,46%
Utilizzo di SardegnaCAT	€ 1.223.109,34	€ 1.748.742,75	42,98%
Acquisti in autonomia (sotto soglia ecc)	€ 537.259,34	€ 389.832,20	-27,44%
TOTALE	€ 2.289.477,95	€ 2.660.365,83	16,20%

Rispetto all'esercizio precedente, si rileva un notevole incremento dell'utilizzo di SardegnaCAT e una diminuzione degli acquisti con utilizzo del MePA e di quelli autonomi.

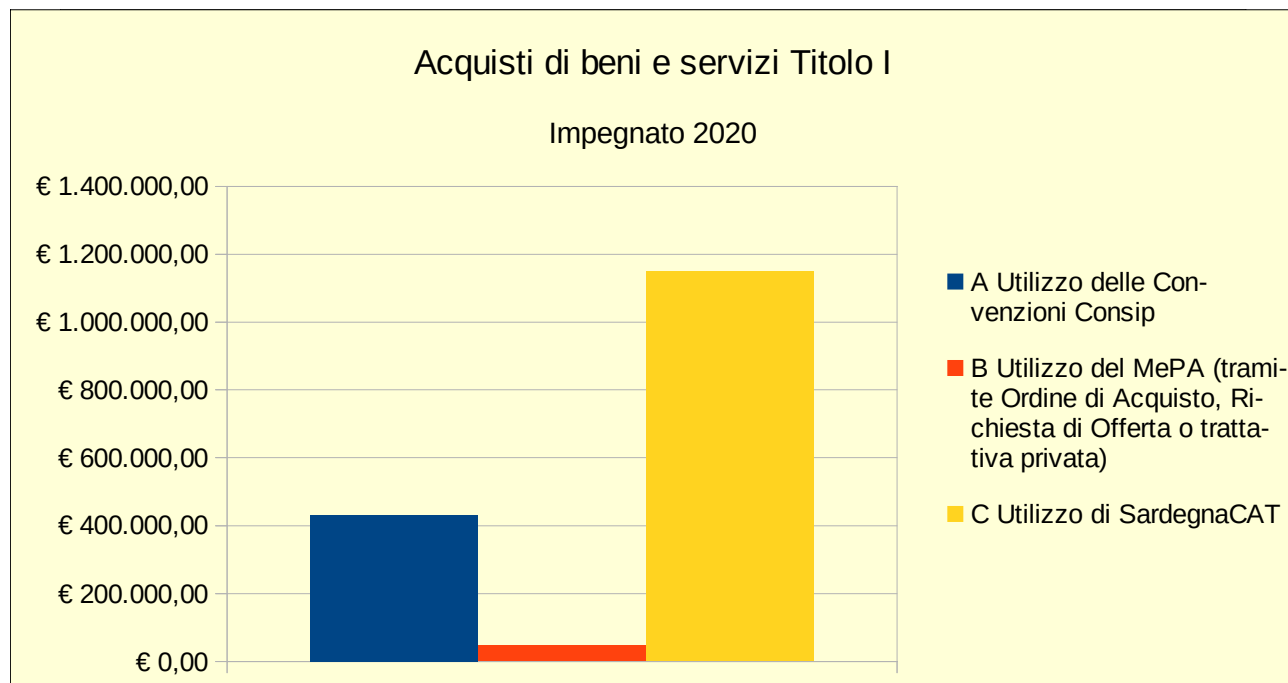


¹ Gli importi relativi agli impegni 2019 sono stati rettificati e corretti per errori nei dati trasmessi al Servizio CdG

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI AL TITOLO I

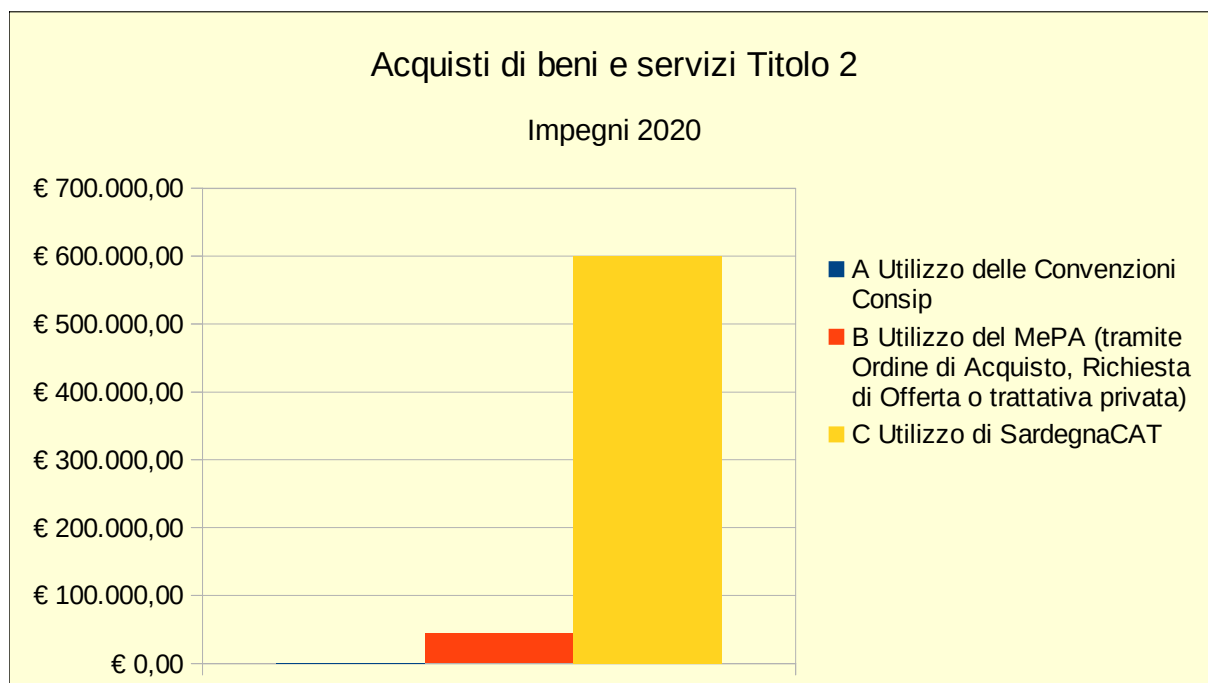
	DESCRIZIONE	IMPEGNI 2020	%
A	Utilizzo delle Convenzioni Consip	€ 431.483,42	26,53%
B	Utilizzo del MePA (tramite Ordine di Acquisto, Richiesta di Offerta o trattativa privata)	€ 46.379,57	2,85%
C	Utilizzo di SardegnaCAT	€ 1.148.637,77	70,62%
TOTALE		€ 1.626.500,76	100,00%

La maggior parte degli acquisti al Titolo I sono relativi all'utilizzo di SardegnaCAT e in misura minore a Consip e MePA.



ACQUISTI DI BENI E SERVIZI AL TITOLO 2			
	DESCRIZIONE	IMPEGNI 2020	%
A	Utilizzo delle Convenzioni Consip	€ 0,00	
B	Utilizzo del MePA (tramite Ordine di Acquisto, Richiesta di Offerta o trattativa privata)	€ 43.927,89	6,82%
C	Utilizzo di SardegnaCAT	€ 600.104,98	93,18%
TOTALE		€ 644.032,87	100,00%

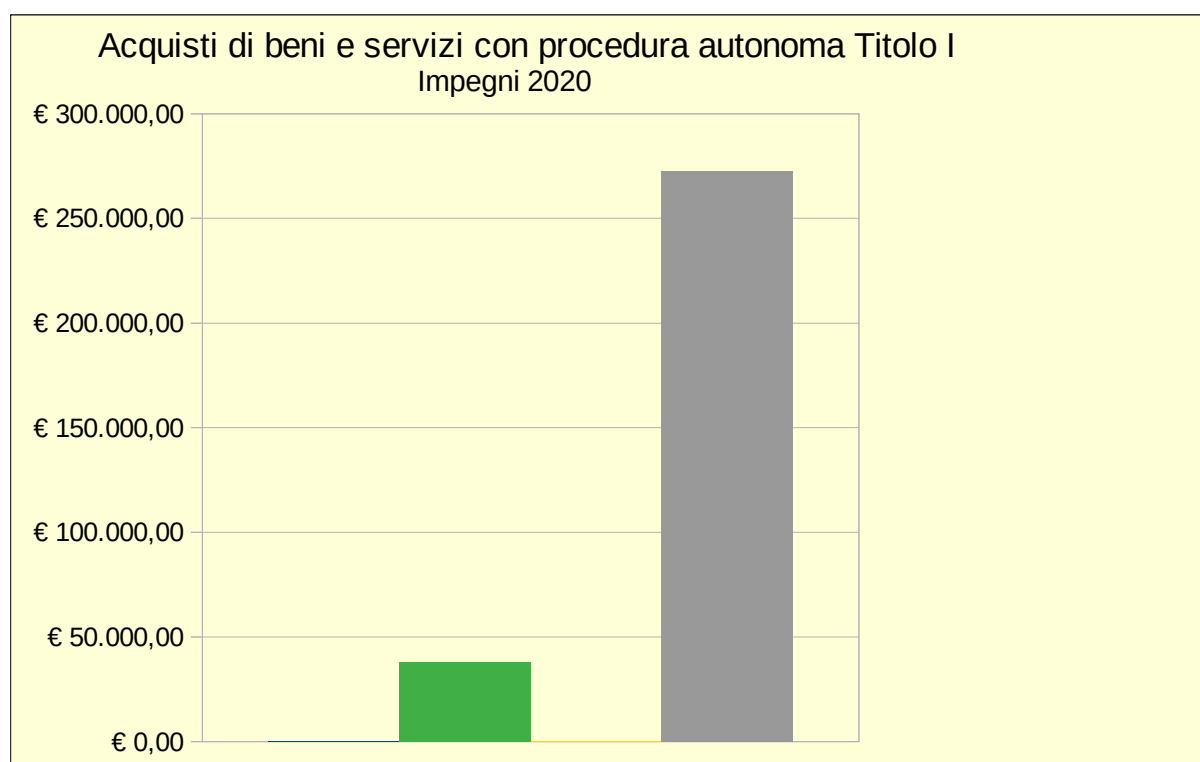
Nella tabella la lettera **C** evidenzia che la maggior parte degli impegni assunti al titolo 2, sono relativi ad acquisti con utilizzo del mercato elettronico della Sardegna.



ACQUISTI DI BENI E SERVIZI CON PROCEDURA AUTONOMA TITOLO I

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	IMPEGNI 2020	%
D	Procedure autonome in quanto la prestazione/categoria merceologica non era presente in Consip/MePA	€ 0,00	
E	Procedure autonome in quanto la prestazione/categoria merceologica era presente in Consip/MePA ma non idonea alle necessità dell'Ente, per mancanza di "qualità essenziali"	€ 38.013,61	12,23%
F	Procedure autonome in quanto la prestazione/categoria merceologica era presente in Consip/MePA ma non idonea alle necessità dell'Ente, in quanto prevede lotti minimi oggettivamente incompatibili con le necessità dell'Ente	€ 0,00	
G	Acquisti mkt libero: altro (sotto soglia minima, per somma urgenza ecc)	€ 272.724,07	87,77%
TOTALE		€ 310.737,68	100,00%

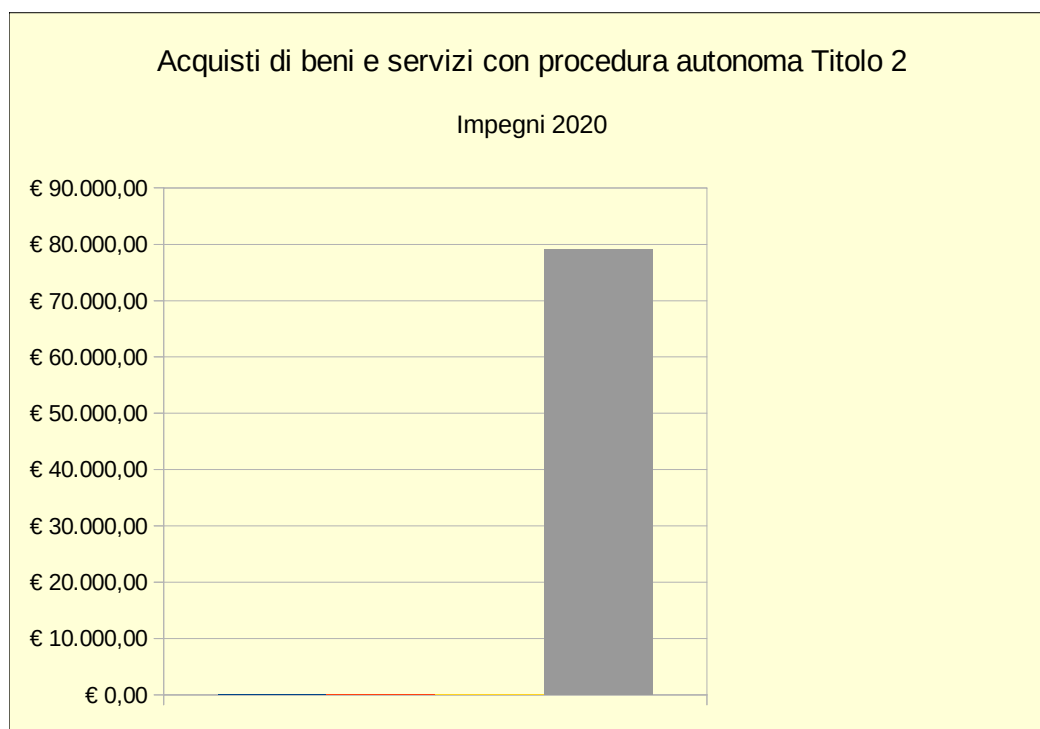
Come si evince dalla tabella lettera **G**, l'87,77% degli impegni sono relativi ad acquisti sotto soglia comunitaria e ad interventi di somma urgenza ai sensi dell'art. 163 del D.Lgs 50/2016 (determinazioni n. 1518/2020 e n. 1708/2020), mentre il 12,23% lettera **E** sono relativi al servizio per l'aggiornamento, l'assistenza e la manutenzione evolutiva dei software gestionali dell'Ente.



ACQUISTI DI BENI E SERVIZI CON PROCEDURA AUTONOMA TITOLO 2

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	IMPEGNI 2020	%
D	Procedure autonome in quanto la prestazione/categoria merceologica non era presente in Consip/MePA	€ 0,00	
E	Procedure autonome in quanto la prestazione/categoria merceologica era presente in Consip/MePA ma non idonea alle necessità dell'Ente, per mancanza di "qualità essenziali"	€ 0,00	
F	Procedure autonome in quanto la prestazione/categoria merceologica era presente in Consip/MePA ma non idonea alle necessità dell'Ente, in quanto prevede lotti minimi oggettivamente incompatibili con le necessità dell'Ente	€ 0,00	
G	Acquisti mkt libero: altro (sotto soglia minima, per somma urgenza ecc)	€ 79.094,52	100,00%
TOTALE		€ 79.094,52	100,00%

Il totale degli impegni al Titolo 2 sono relativi ad acquisti sotto soglia, lett. **G**.



CONFRONTO PER SETTORE ACQUISTI CONSIP ANNI 2019-2020			
SETTORE	IMPEGNATO 2019	IMPEGNATO 2020	SCOSTAMENTO %
AFFARI GENERALI	€ 130.500,00	€ 228.352,34	74,98%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 67.583,72	€ 20.131,08	-70,21%
EDILIZIA	€ 208.225,10 ²	€ 183.000,00	-12,11%
VIABILITA'	€ 4.901,23	€ 0,00	-100,00%
FINANZE E GRU	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 411.210,05	€ 431.483,42	4,93%

Nella tabella vengono confrontati i dati relativi ad acquisti Consip effettuati dai vari settori dell'Ente nel 2020 con quelli dell'anno precedente, da cui si rileva un aumento complessivo del 4,93% rispetto al 2019.

2 I dati dei Settori Edilizia e Viabilità accorpati nella relazione 2019, sono stati corretti e riattribuiti separatamente.

CONFRONTO PER SETTORE ACQUISTI MePA ANNI 2019-2020

SETTORE	IMPEGNATO 2019	IMPEGNATO 2020	SCOSTAMENTO %
AFFARI GENERALI	€ 0,00	€ 43.958,39	
AMBIENTE ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 79.388,02	€ 0,00	-100,00%
EDILIZIA	€ 0,00	€ 0,00	
VIABILITA'	€ 31.334,43	€ 28.815,07	-8,04%
FINANZE E GRU	€ 12.078,00	€ 17.534,00	45,17%
TOTALE	€ 122.800,45	€ 90.307,46	-26,46%

Gli acquisti MePA hanno subito una diminuzione rispetto all'anno precedente, mentre quelli effettuati con la Centrale di committenza SardegnaCAT sono notevolmente aumentati, come si evince nella tabella sotto.

CONFRONTO PER SETTORE ACQUISTI SardegnaCAT ANNI 2019-2020

SETTORE	IMPEGNATO 2019	IMPEGNATO 2020	SCOSTAMENTO %
AFFARI GENERALI	€ 218.703,96	€ 358.171,22	63,77%
AMBIENTE ATTIVITA' PRODUTTIVE	€ 36.678,80	€ 64.610,16	76,15%
EDILIZIA	€ 385.050,31	€ 709.368,96	84,23%
VIABILITA'	€ 582.676,27	€ 616.592,41	5,82%
FINANZE E GRU	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 1.223.109,34	€ 1.748.742,75	42,98%

L'attività di rilevazione svolta ha evidenziato che nel 2020 la spesa annua complessiva per le forniture effettuate attraverso il sistema delle convenzioni Consip, SardegnaCAT e mercati elettronici è stata pari a € 2.270.533,63 corrispondente all'85,34 % della spesa totale, si osserva pertanto un aumento progressivo lungo un percorso di continuo miglioramento.

L'adesione alle Convenzioni-quadro è stata, pertanto, privilegiata dai Settori della Provincia di Oristano, nonostante la normativa vigente, al comma 3 del succitato art. 26, permetta, in alternativa, la stipulazione di contratti utilizzando i parametri di prezzo-qualità delle stesse Convenzioni, come limiti massimi per l'acquisto di beni e servizi comparabili.

Si evidenzia tuttavia, come per gli anni precedenti, ancora difficoltà nel quantificare il risparmio ottenuto, considerato che nelle determinazioni dirigenziali non viene indicato il confronto tra i prezzi applicati nelle convenzioni e i prezzi praticati dagli altri fornitori.

Si precisa inoltre che nessun Settore ha trasmesso al Servizio Controllo di Gestione, in ottemperanza all'art. 26, commi 3-bis e 4, della Legge 488/1999, eventuali provvedimenti relativi ad acquisizioni di beni e servizi di valore pari o superiore alla soglia di rilevanza comunitaria, effettuate al di fuori di idonee convenzioni-quadro messe a disposizione da CONSIP S.P.A. o dalla Centrale Regionale di committenza SardegnaCAT.

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:

- risparmi di tempo sul processo di acquisizione di beni e servizi sotto soglia;
- trasparenza e tracciabilità dell'intero processo d'acquisto;
- semplificazione delle attività preliminari all'acquisto e delle procedure di approvvigionamento, in quanto l'ente non procede a proprie gare di appalto ma usufruisce di quelle già esperite;
- eliminazione di alcuni rischi di contenzioso.



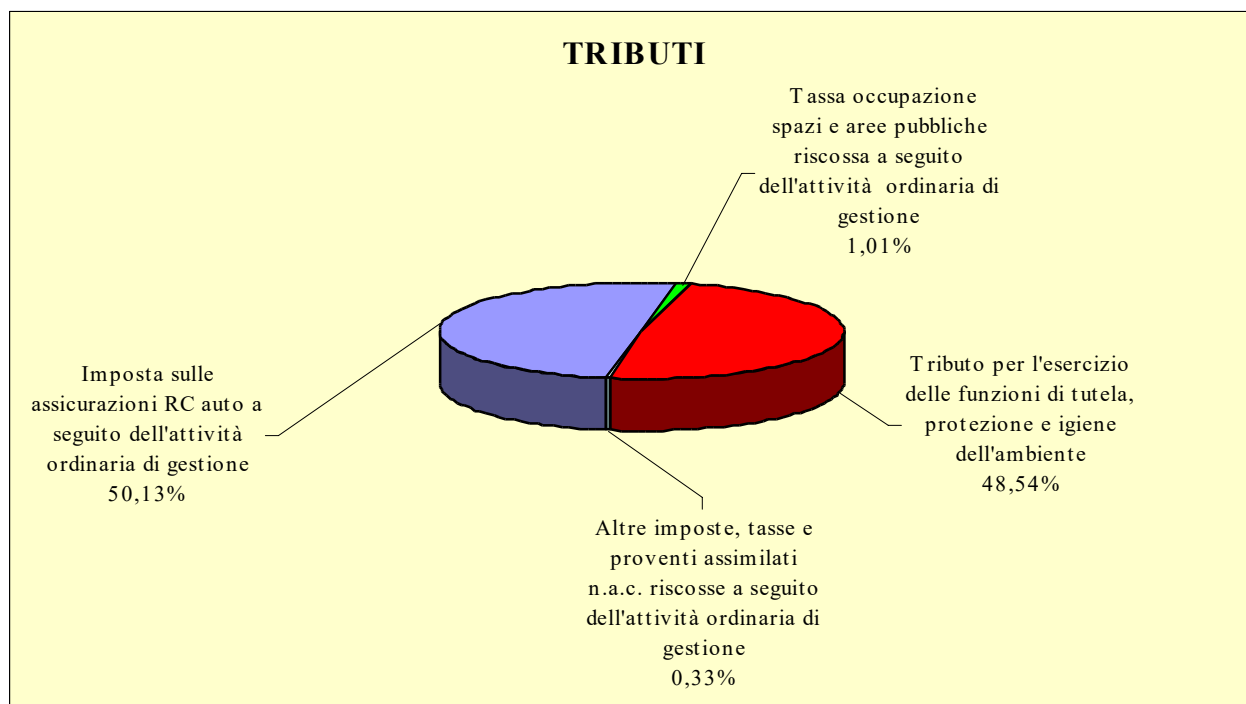
PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 4

Report contabile

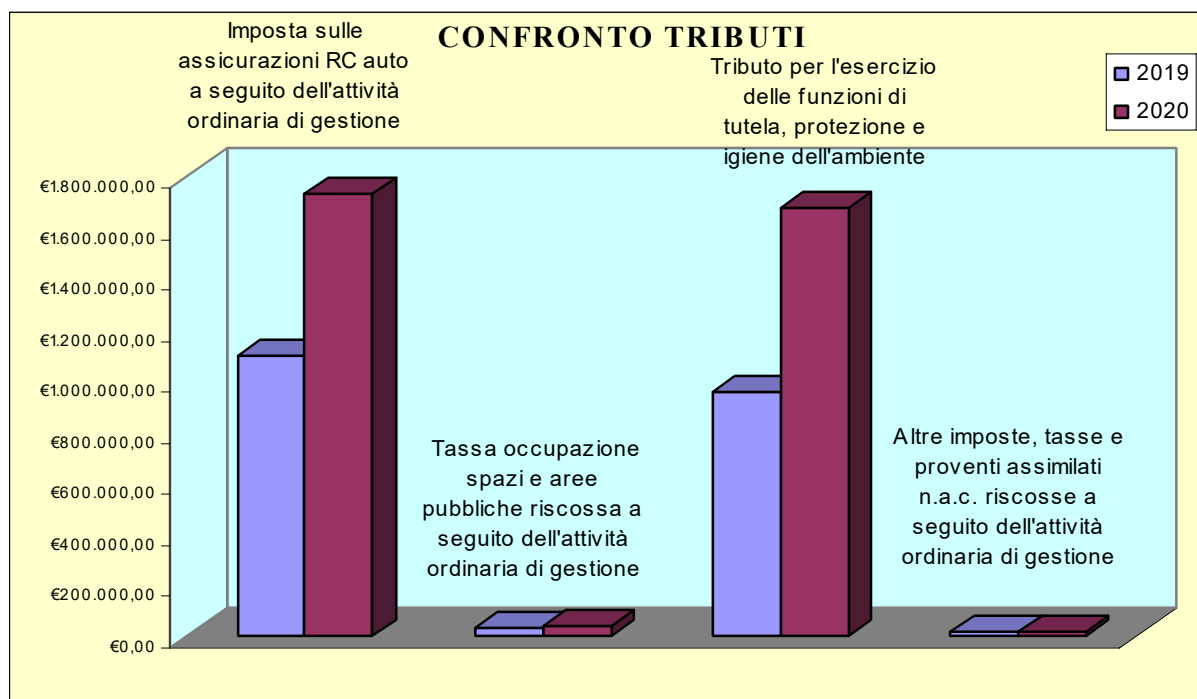
Il report pone in evidenza l'andamento delle entrate e delle uscite nel periodo che va dal 1° gennaio al 31/12/2020 distinte secondo la codifica del piano dei conti integrato previsto nella contabilità armonizzata e, attraverso tabelle e grafici, se ne rileva lo scostamento rispetto ai dati dello stesso periodo dell'anno precedente.

ENTRATE CORRENTI: TRIBUTI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Imposta sulle assicurazioni RC auto a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 1.732.856,50	50,13%
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 34.785,01	1,01%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	€ 1.677.966,53	48,54%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 11.370,33	0,33%
TOTALE	€ 3.456.978,37	100,00%

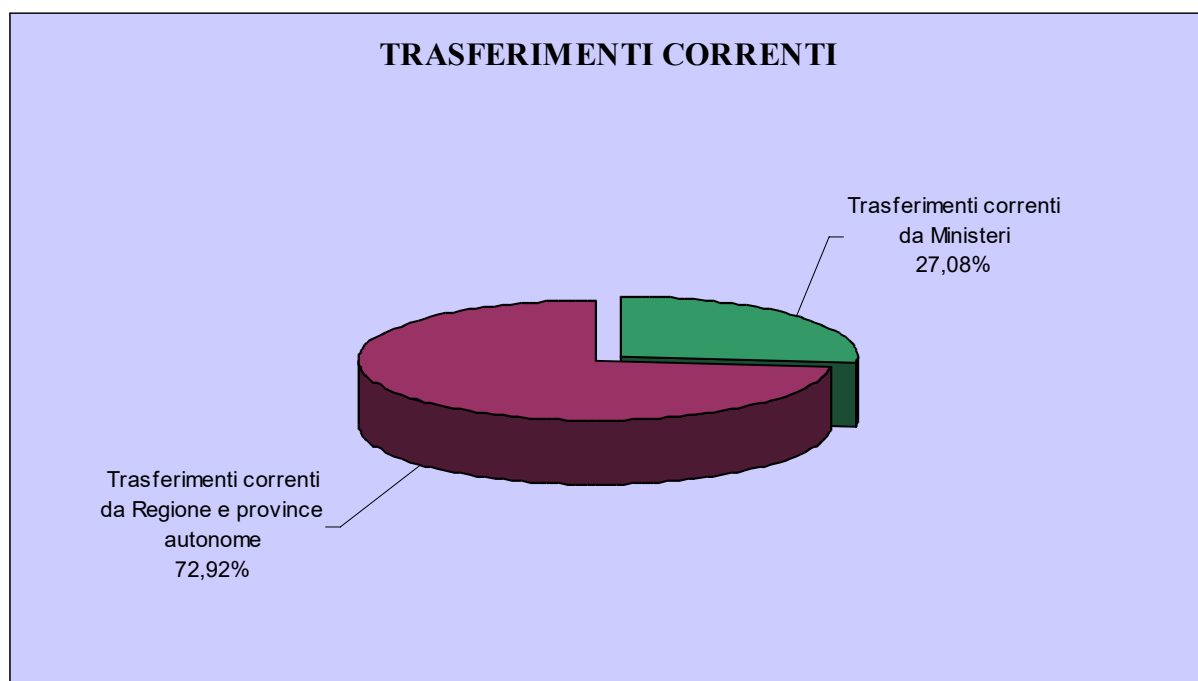


CONFRONTO TRIBUTI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Imposta sulle assicurazioni RC auto a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 1.100.215,61	€ 1.732.856,50	57,50%
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 29.292,46	€ 34.785,01	18,75%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	€ 958.198,51	€ 1.677.966,53	75,12%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	€ 13.921,23	€ 11.370,33	-18,32%
TOTALE	€ 2.101.627,81	€ 3.456.978,37	64,49%

Le entrate tributarie sono aumentate del 64,49%, a seguito soprattutto dell' incremento dell'imposta sulle RC auto del 57,50% rispetto all'anno precedente e del tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela ambientale aumentato del 75,12%.



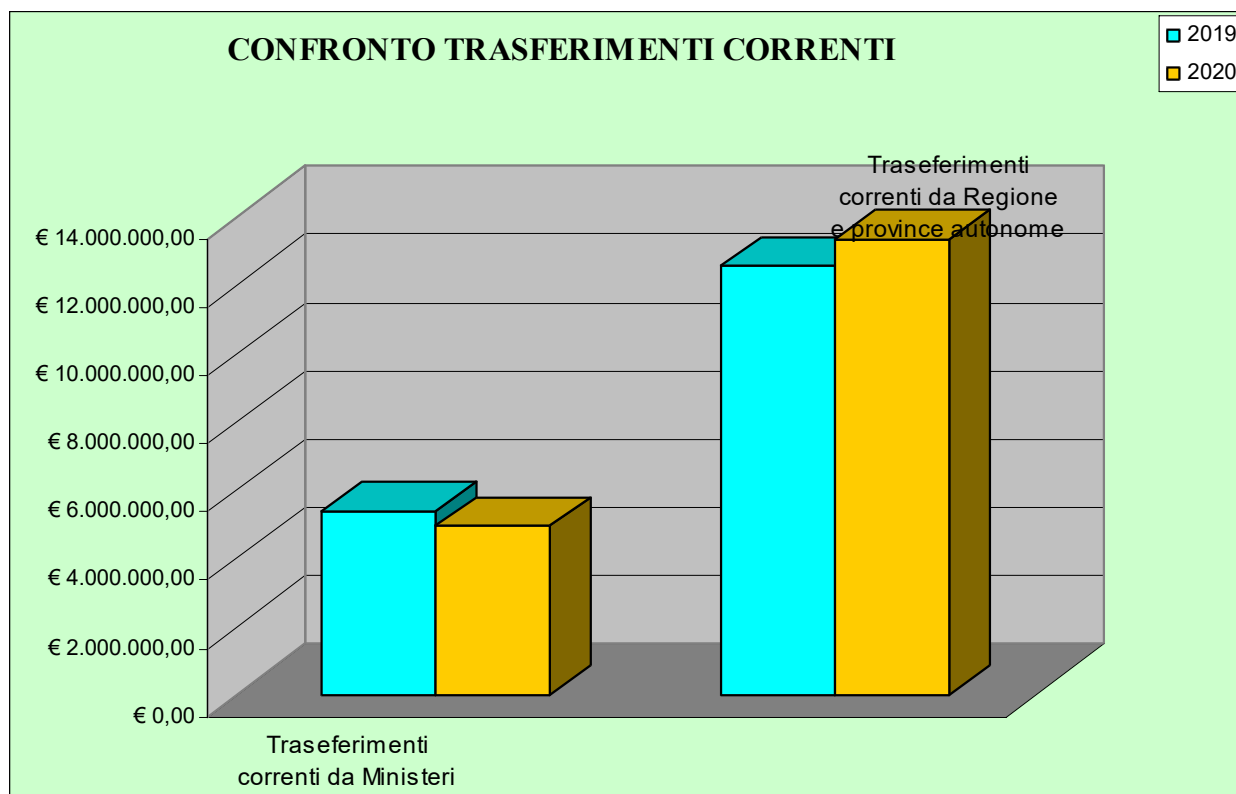
TRASFERIMENTI CORRENTI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Trasferimenti correnti da Ministeri	€ 4.956.836,42	27,08%
Trasferimenti correnti da Regione e province autonome	€ 13.348.995,16	72,92%
TOTALE	€ 18.305.831,58	27,08%



CONFRONTO TRASFERIMENTI CORRENTI

Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Trasferimenti correnti da Ministeri	€ 5.379.378,08	€ 4.956.836,42	-7,85%
Trasferimenti correnti da Regione e province autonome	€ 12.567.671,35	€ 13.348.995,16	6,22%
TOTALE	€ 17.947.049,43	€ 18.305.831,58	2,00%

CONFRONTO TRASFERIMENTI CORRENTI

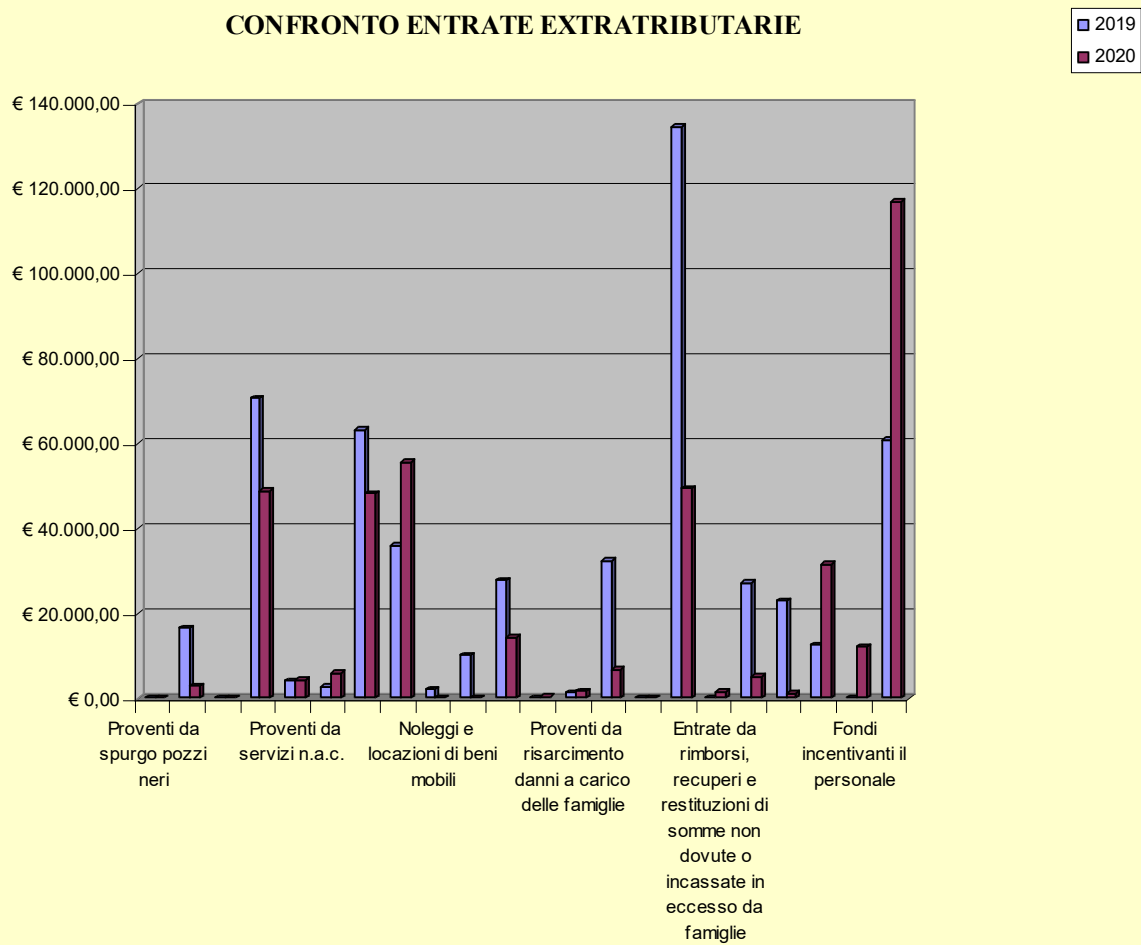


ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Proventi da spurgo pozzi neri	€ 20,66	0,01%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	€ 2.772,78	0,68%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	€ 50,00	0,01%
Proventi da autorizzazioni	€ 48.841,36	12,05%
Proventi da servizi n.a.c.	€ 4.219,21	1,04%
Diritti reali di godimento	€ 5.908,98	1,46%
Proventi da concessioni su beni	€ 48.162,82	11,88%
Locazioni di altri beni immobili	€ 55.520,04	13,69%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	€ 14.205,42	3,50%
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	€ 222,72	0,05%
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	€ 1.556,20	0,38%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	€ 6.630,00	1,64%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	€ 2,01	0,0005%
Rimborsi ricevuti per spese di personale	€ 49.408,35	12,19%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	€ 5.000,00	1,23%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	€ 965,58	0,24%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie	€ 1.417,73	0,35%
Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	€ 31.454,14	7,76%
Fondi incentivanti il personale	€ 12.119,43	2,99%
Altre entrate correnti n.a.c.	€ 116.949,81	28,85%
TOTALE	405.427,24	100,00%

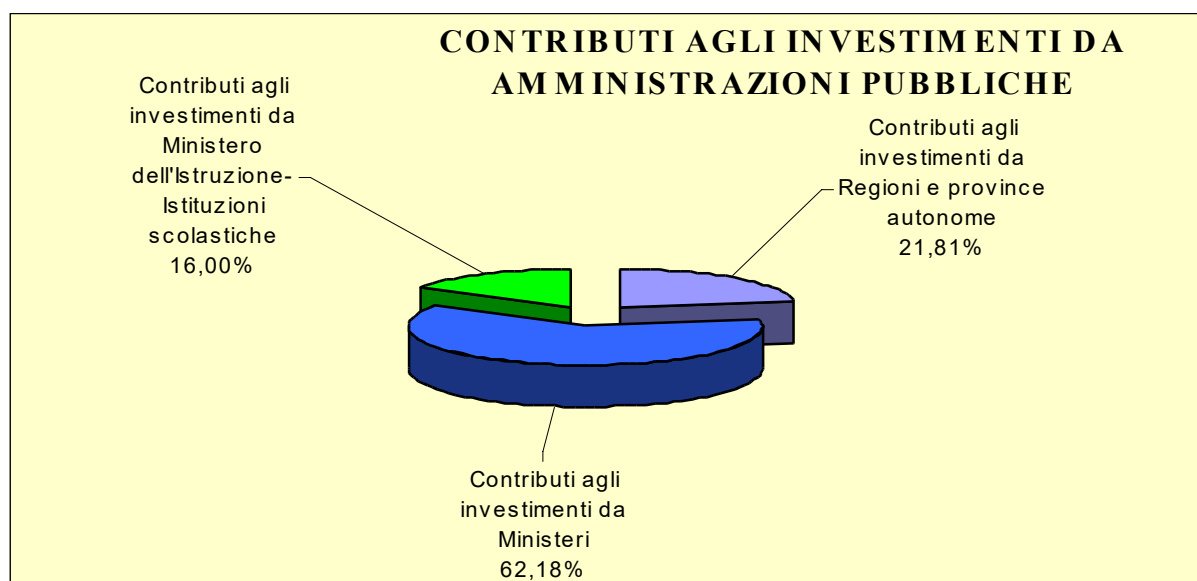
CONFRONTO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Proventi da spurgo pozzi neri	€ 0,00	€ 20,66	
Proventi da diritti di segreteria e rogito	€ 16.456,78	€ 2.772,78	-83,15%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	€ 0,00	€ 50,00	
Proventi da autorizzazioni	€ 70.669,52	€ 48.841,36	-30,89%
Proventi da servizi n.a.c.	€ 4.064,50	€ 4.219,21	3,81%
Diritti reali di godimento	€ 2.737,22	€ 5.908,98	115,88%
Proventi da concessioni su beni	€ 63.146,76	€ 48.162,82	-23,73%
Locazioni di altri beni immobili	€ 35.987,83	€ 55.520,04	54,27%
Noleggi e locazioni di beni mobili	€ 2.000,00	€ 0,00	-100,00%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle amministrazioni pubbliche	€ 10.080,00	€ 0,00	-100,00%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	€ 27.700,70	€ 14.205,42	-48,72%
Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	€ 0,00	€ 222,72	
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	€ 1.210,67	€ 1.556,20	28,54%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	€ 32.410,92	€ 6.630,00	-79,54%
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche	€ 1,85	€ 2,01	8,65%
Rimborsi ricevuti per spese di personale	€ 134.540,12	€ 49.408,35	-63,28%

Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie	€ 0,00	€ 1.417,73	
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	€ 27.082,90	€ 5.000,00	-81,54%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni centrali	€ 22.826,54	€ 965,58	-95,77%
Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	€ 12.461,47	€ 31.454,14	152,41%
Fondi incentivanti il personale	€ 0,00	€ 12.119,43	
Altre entrate correnti n.a.c.	€ 60.833,94	€ 116.949,81	92,24%
TOTALE	€ 524.211,72	€ 405.427,24	-22,66%

CONFRONTO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

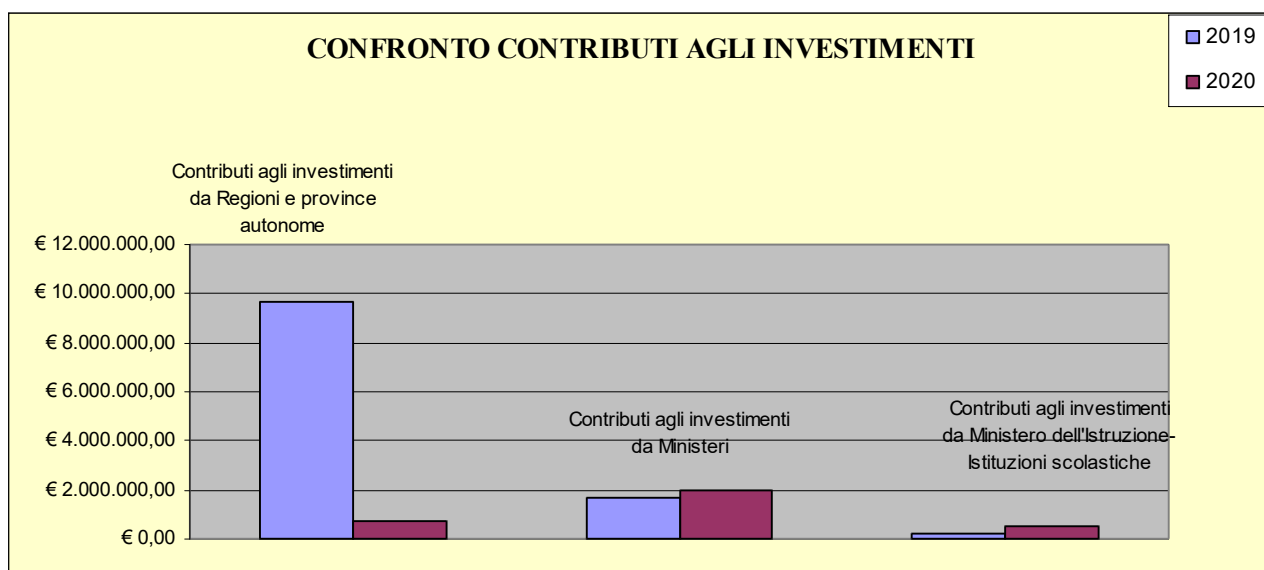


CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 699.171,82	21,81%
Contributi agli investimenti da Ministeri	€ 1.993.159,56	62,18%
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione- Istituzioni scolastiche	€ 512.930,92	16,00%
TOTALE	€ 3.205.262,30	100,00%

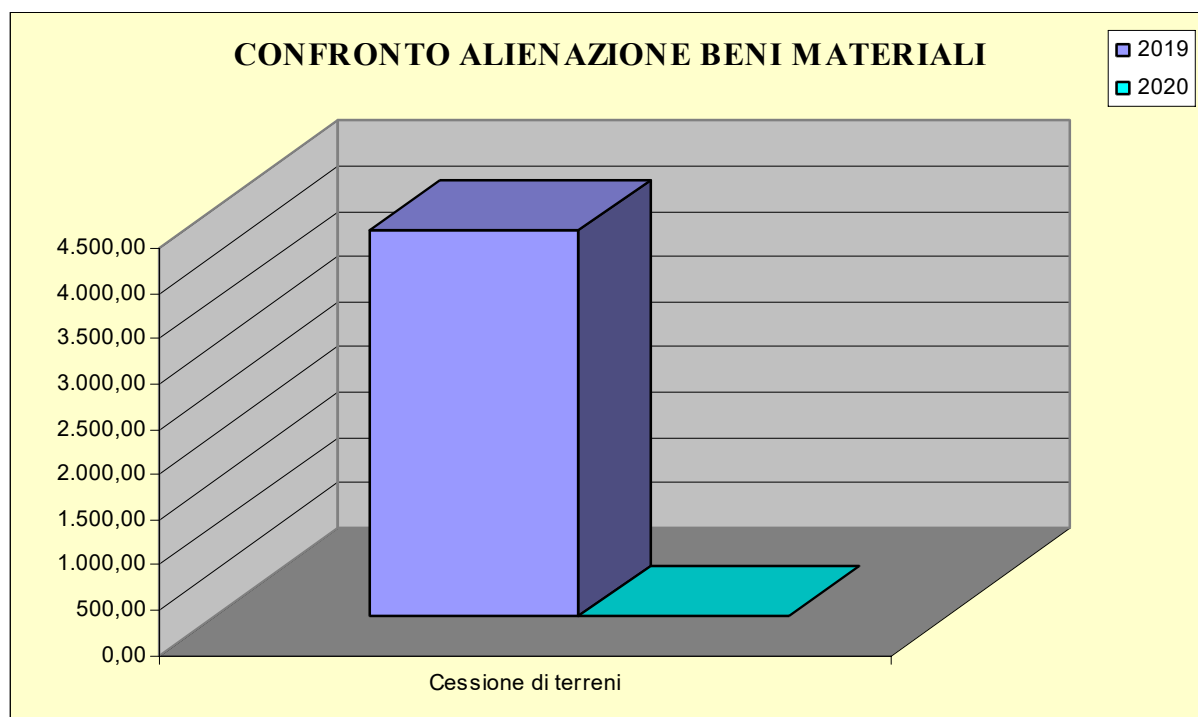


CONFRONTO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 9.694.210,08	€ 699.171,82	-92,79%
Contributi agli investimenti da Ministeri	€ 1.703.849,79	€ 1.993.159,56	16,98%
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione- Istituzioni scolastiche	€ 191.286,57	€ 512.930,92	168,15%
TOTALE	€ 11.589.346,44	€ 3.205.262,30	-72,34%



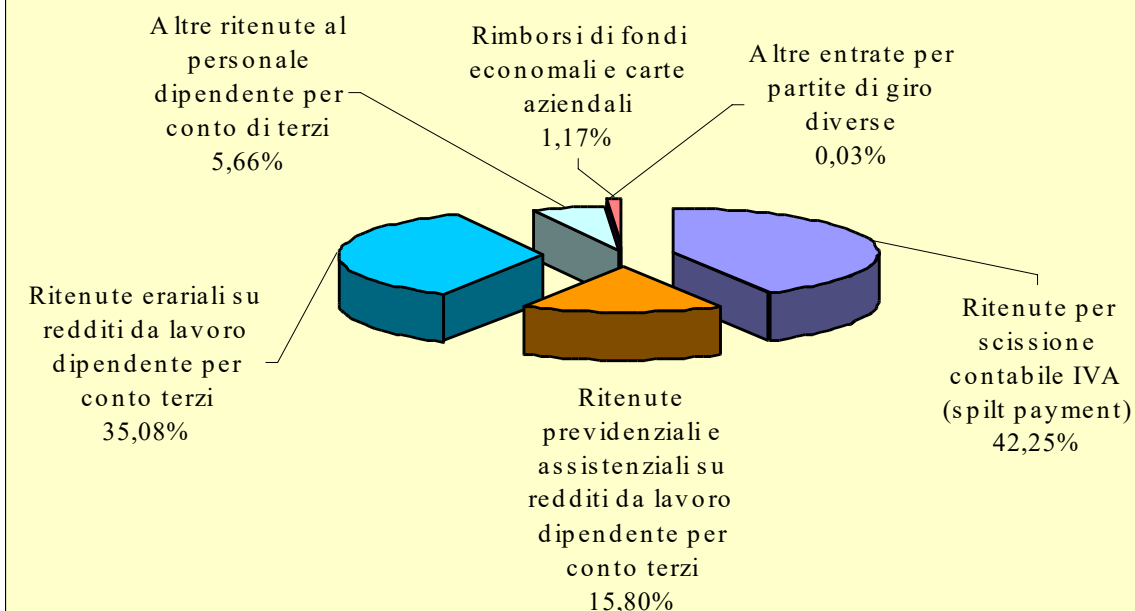
CONFRONTO ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Cessione di terreni	4.272,60	0,00	-100,00%
TOTALE	€ 4.272,60	€ 0,00	-100,00%



ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Ritenute per scissione contabile IVA (spilt payment)	€ 1.079.337,91	42,25%
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 403.610,54	15,80%
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 896.105,16	35,08%
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	€ 144.680,19	5,66%
Altre entrate per partite di giro diverse	€ 785,02	0,03%
Rimborsi di fondi economali e carte aziendali	€ 30.000,00	1,17%
TOTALE	€ 2.554.518,82	57,75%

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

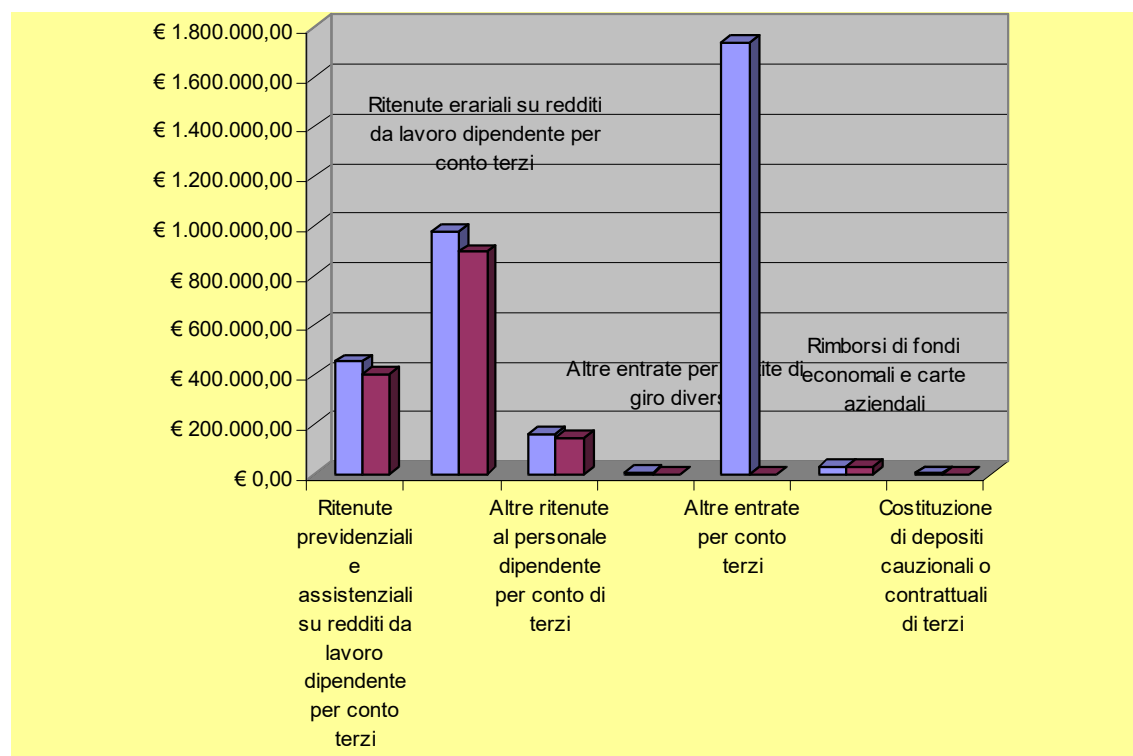


CONFRONTO ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

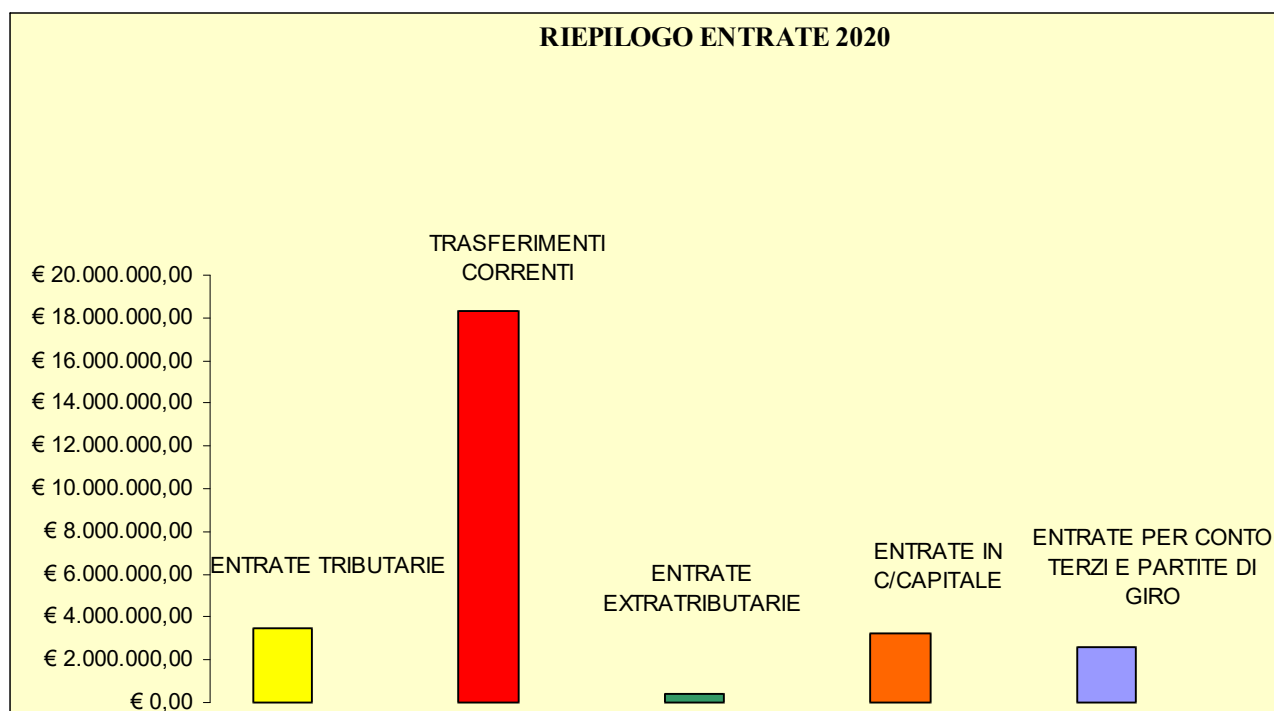
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	€ 0,00	€ 1.079.337,91	
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 453.188,61	€ 403.610,54	-10,94%
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 977.399,20	€ 896.105,16	-8,32%
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	€ 161.296,33	€ 144.680,19	-10,30%
Altre entrate per partite di giro diverse	€ 7.996,54	€ 785,02	-90,18%
Altre entrate per conto terzi	€ 1.738.965,74	€ 0,00	-100,00%
Rimborsi di fondi economici e carte aziendali	€ 30.000,00	€ 30.000,00	0,00%
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	€ 3.637,67	€ 0,00	-100,00%
TOTALE	€ 3.372.484,09	€ 2.554.518,82	-24,25%

CONFRONTO ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

■ 2019
■ 2020

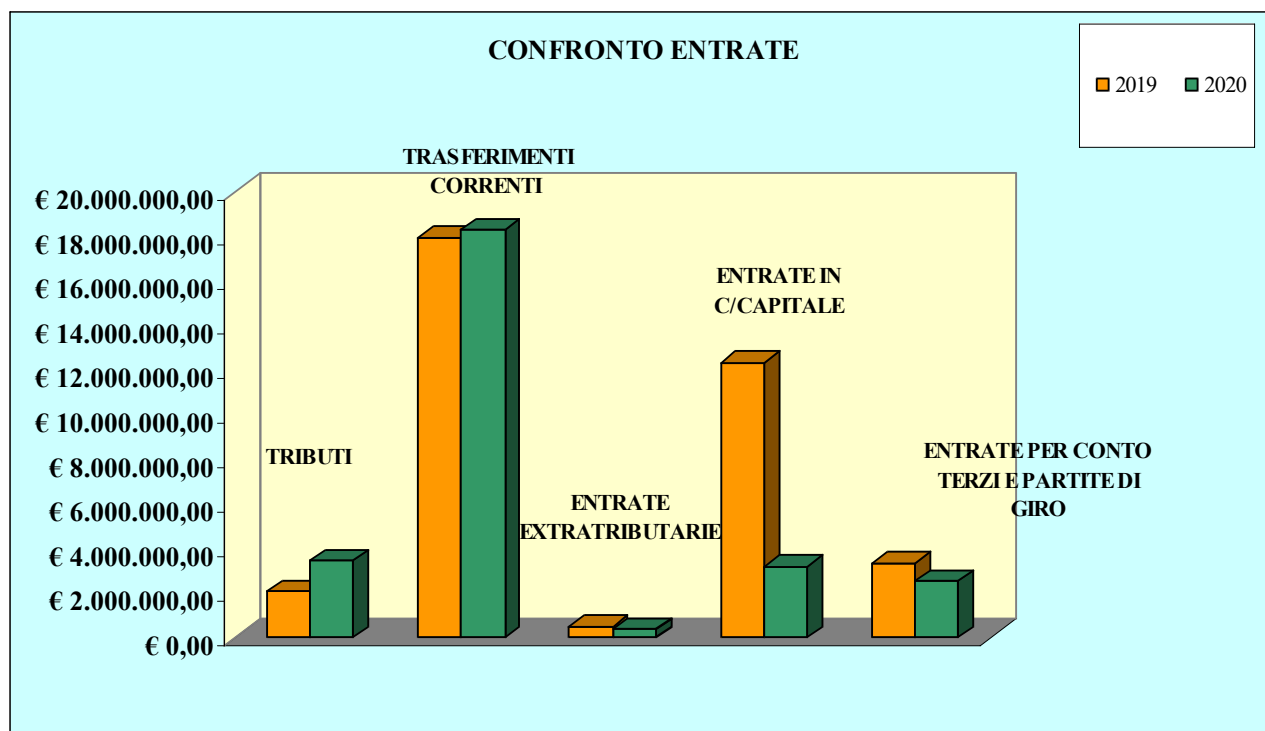


PROSPETTO RIEPILOGATIVO ENTRATE	2020	Incidenza percentuale
ENTRATE TRIBUTARIE	€ 3.456.978,37	12,38%
TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 18.305.831,58	65,55%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 405.427,24	1,45%
ENTRATE IN C/CAPITALE	€ 3.205.262,30	11,48%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 2.554.518,82	9,15%
TOTALE GENERALE	€ 27.928.018,31	100,00%



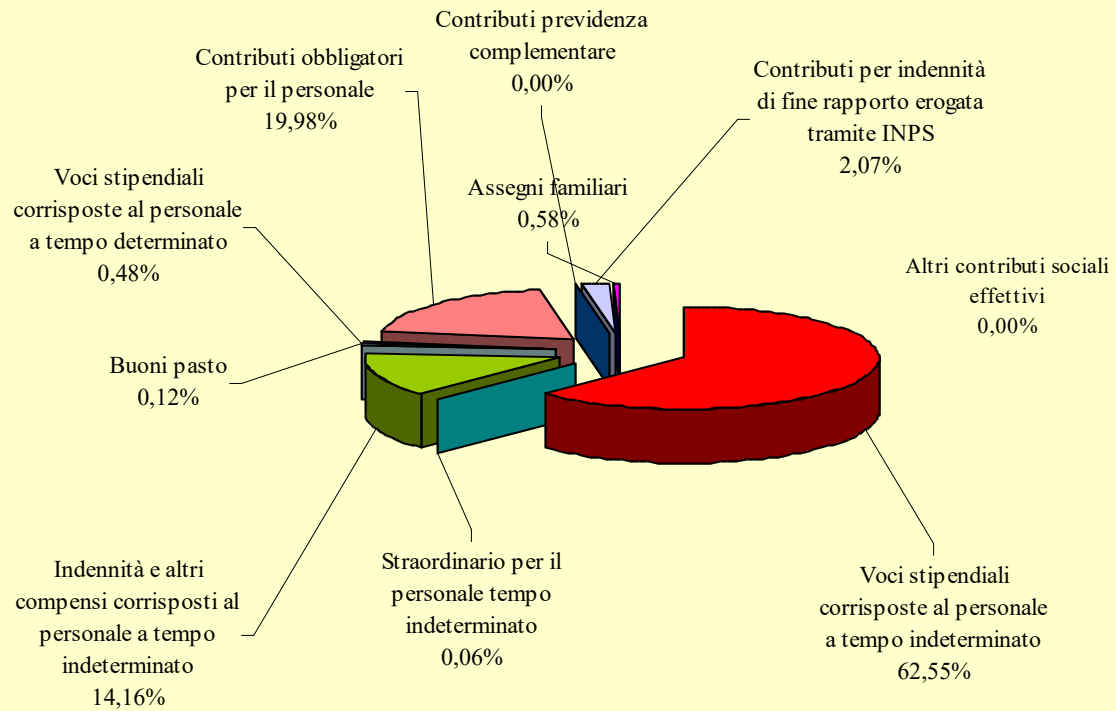
CONFRONTO ENTRATE	2019	2020	Incidenza percentuale
TRIBUTI	€ 2.101.627,81	€ 3.456.978,37	64,49%
TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 17.959.367,32	€ 18.305.831,58	1,93%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 524.211,72	€ 405.427,24	-22,66%
ENTRATE IN C/CAPITALE	€ 12.341.421,04	€ 3.205.262,30	-74,03%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 3.372.484,09	€ 2.554.518,82	-24,25%
TOTALE GENERALE	€ 36.299.111,98	€ 27.928.018,31	-23,06%

Nel complesso si osserva una contrazione del totale delle entrate del 23,06%, solo i tributi registrano un aumento con un 64,49%.



SPESE CORRENTI: REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.193.605,50	62,55%
Straordinario per il personale tempo indeterminato	2.905,10	0,06%
Indennità e altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	723.013,64	14,16%
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	24.676,16	0,48%
Buoni pasto	6.047,43	0,12%
Contributi obbligatori per il personale	1.020.039,77	19,98%
Contributi previdenza complementare	156,08	0,00%
Contributi per indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	105.865,29	2,07%
Altri contributi sociali effettivi	156,08	0,00%
Assegni familiari	29.406,66	0,58%
TOTALE	5.105.871,71	100,00%

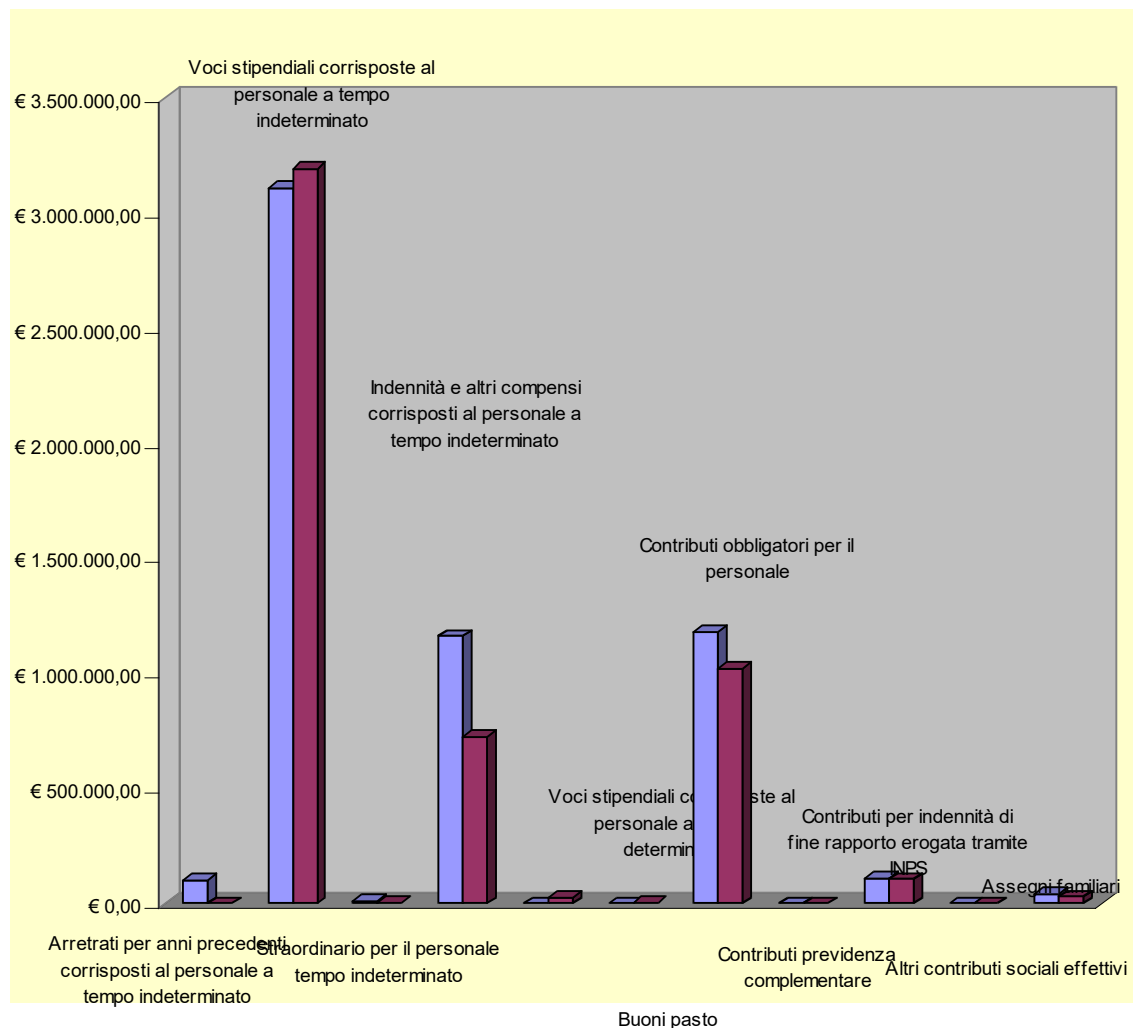
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE



CONFRONTO REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			
Descrizione	2019	2020	% di Scostamento
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 103.444,68	€ 0,00	-100,00%
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	€ 3.107.029,60	3.193.605,50	2,79%
Straordinario per il personale tempo indeterminato	€ 11.271,04	2.905,10	-74,23%
Indennità e altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 1.162.901,13	723.013,64	-37,83%
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	€ 0,00	24.676,16	
Buoni pasto	€ 0,00	6.047,43	
Contributi obbligatori per il personale	€ 1.180.283,10	1.020.039,77	-13,58%
Contributi previdenza complementare	€ 0,00	156,08	
Contributi per indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	€ 110.459,86	105.865,29	-4,16%
Altri contributi sociali effettivi	€ 0,00	156,08	
Assegni familiari	€ 42.884,00	29.406,66	-31,43%
TOTALE	€ 5.718.273,41	€ 5.105.871,71	-10,71%

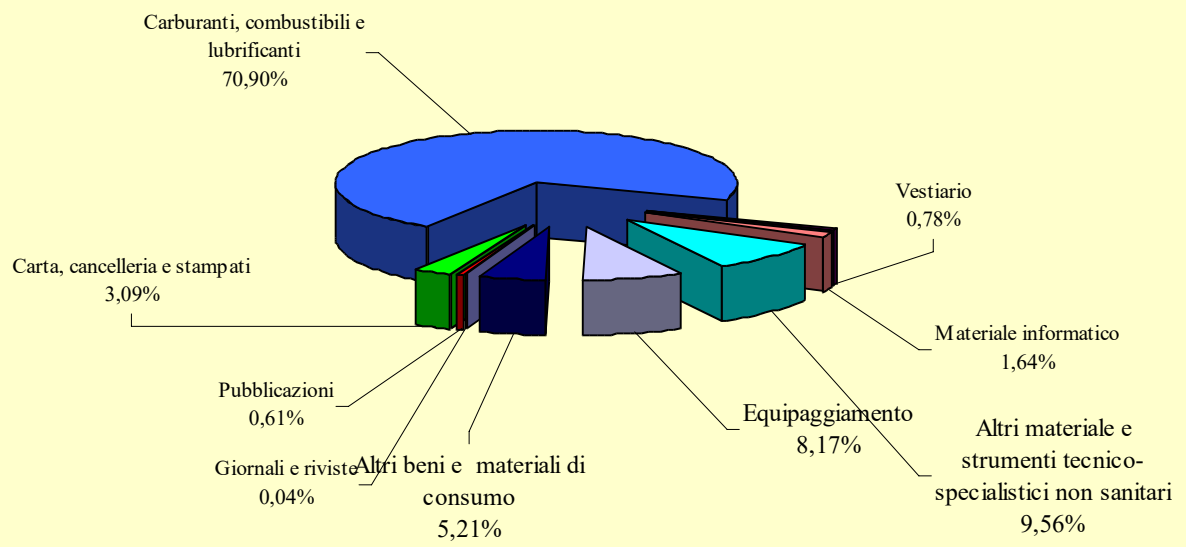
CONFRONTO REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

2019
2020

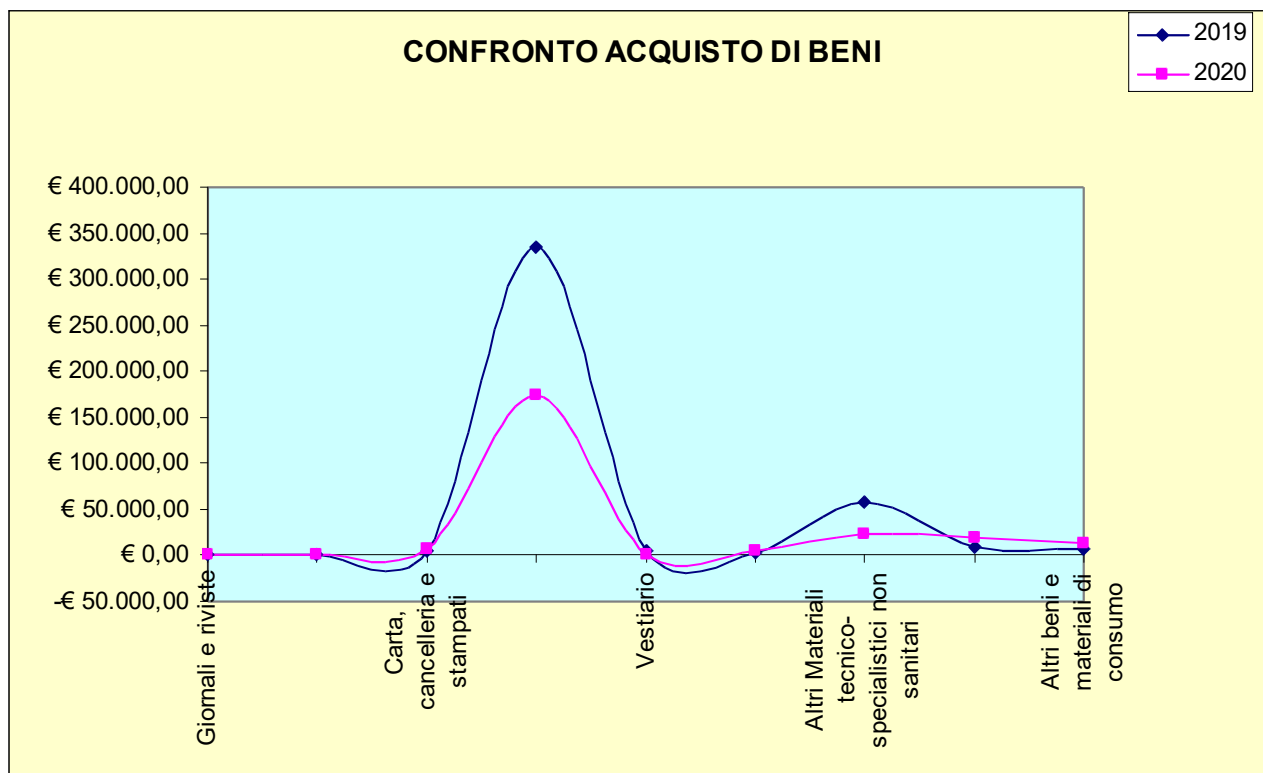


SPESE CORRENTI: ACQUISTO DI BENI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Giornali e riviste	€ 97,00	0,04%
Pubblicazioni	€ 1.512,36	0,61%
Carta, cancelleria e stampati	€ 7.612,69	3,09%
Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 174.839,03	70,90%
Vestiaro	€ 1.915,89	0,78%
Materiale informatico	€ 4.034,07	1,64%
Altri materiale e strumenti tecnico-specialistici non sanitari	€ 23.567,92	9,56%
Equipaggiamento	€ 20.157,18	8,17%
Altri beni e materiali di consumo	€ 12.858,27	5,21%
TOTALE	€ 246.594,41	100%

ACQUISTO DI BENI



CONFRONTO ACQUISTO DI BENI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Giornali e riviste	€ 0,00	€ 97,00	
Pubblicazioni	€ 1.326,06	€ 1.512,36	14,05%
Carta, cancelleria e stampati	€ 4.615,64	€ 7.612,69	64,93%
Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 334.351,32	€ 174.839,03	-47,71%
Vestiaro	€ 4.046,30	€ 1.915,89	-52,65%
Materiale informatico	€ 2.690,18	€ 4.034,07	49,96%
Altri Materiali tecnico-specialistici non sanitari	€ 58.260,81	€ 23.567,92	-59,55%
Equipaggiamento	€ 8.552,04	€ 20.157,18	135,70%
Altri beni e materiali di consumo	€ 7.283,48	€ 12.858,27	76,54%
TOTALE	€ 421.125,83	€ 246.594,41	-41,44%



SPESE CORRENTI: ACQUISTO DI SERVIZI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Organi istituzionali dell'amministrazione-indennità	€ 95.887,83	2,30%
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo e altri incarichi istituzionali	€ 56.614,80	1,36%
Indennità di missione e trasferta	€ 563,71	0,01%
Acquisto di servizi formazione obbligatoria	€ 16.360,00	0,39%
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento	€ 4.704,00	
Telefonia fissa	€ 126.074,10	3,02%
Telefonia mobile	€ 9.937,70	0,24%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni online	€ 7.081,90	0,17%
Energia elettrica	€ 507.714,92	12,17%
Acqua	€ 195.769,80	4,69%
Gas	€ 14.075,58	0,34%
Spese di condominio	€ 905,11	0,02%

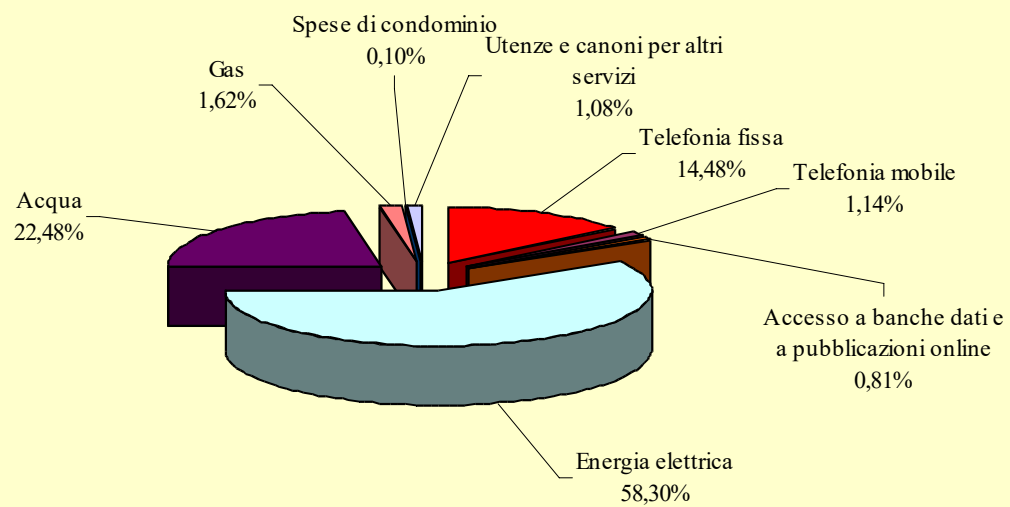
Utenze e canoni per altri servizi	€ 9.375,01	0,22%
Locazione di beni immobili	€ 72.384,22	1,73%
Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	€ 1.344,20	0,03%
Noleggi di hardware	€ 5.174,60	0,12%
Licenze d'uso per software	€ 15.696,77	0,38%
Noleggi di impianti e macchinari	€ 26.953,58	0,65%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 51.260,96	1,23%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 113.967,99	2,73%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	€ 1.623,21	0,039%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	€ 506,30	0,01%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 1.900.981,00	45,55%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	€ 11.468,00	0,27%

Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	€ 2.867,00	0,07%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 5.317,68	0,13%
Incarico libero professionali di studi, ricerca e consulenza	€ 5.233,80	0,13%
Esperti per commissioni, comitati e consigli	€ 4.050,36	0,10%
Interpretariato e traduzioni	€ 403,78	0,01%
Perizie	€ 6.752,73	0,16%
Patrocinio legale	€ 53.603,30	1,28%
Altre prestazioni professionali e specialistiche	€ 268.536,30	6,43%
Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	€ 66.847,44	1,60%
Servizi di pulizia e lavanderia	€ 156.100,04	3,74%
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi	€ 4.186,67	0,10%
Altri servizi ausiliari	€ 14.927,84	0,36%
Pubblicazione bandi di gara	€ 60,00	0,00%

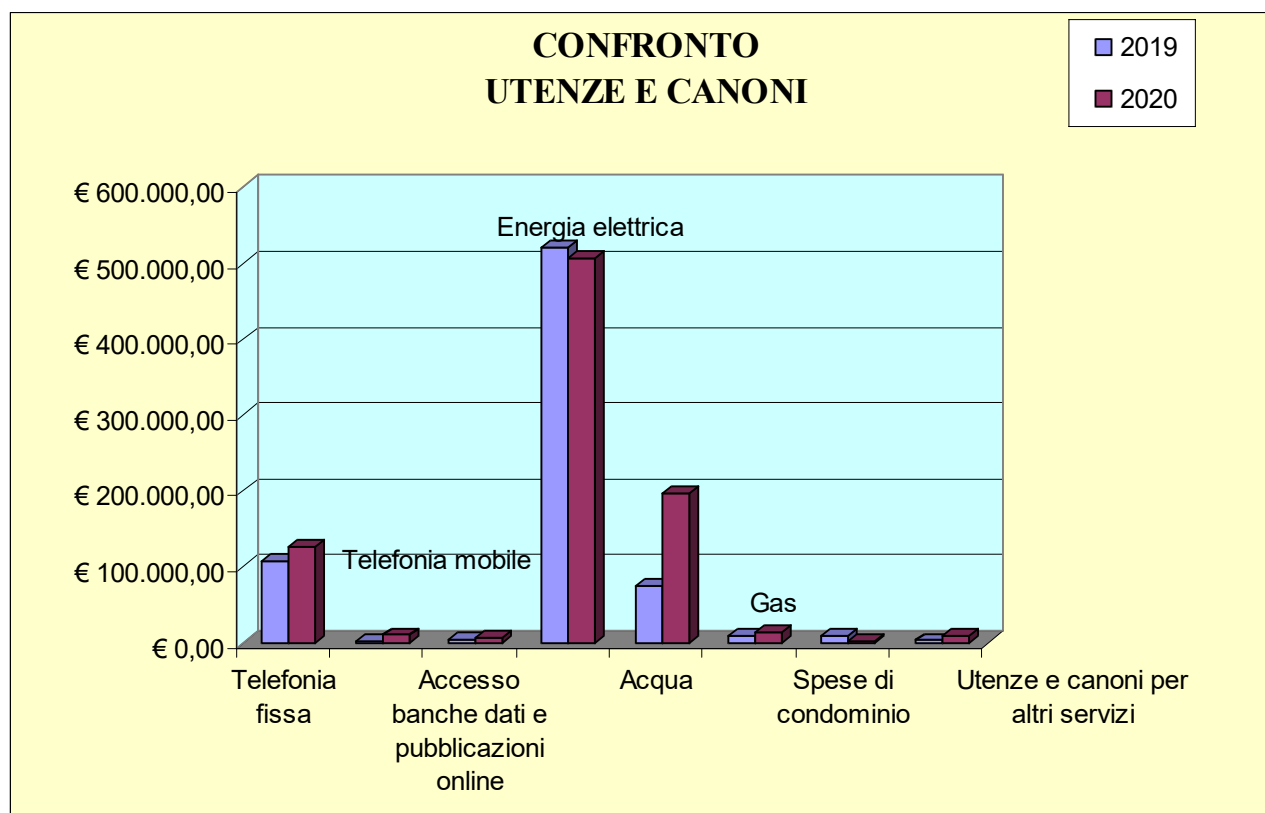
Spese postali	€ 853,12	0,02%
Altre spese per servizi amministrativi	€ 339,99	0,01%
Oneri per servizio di tesoreria	€ 31.476,00	0,75%
Spese per servizi finanziari	€ 966,65	0,02%
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	€ 1.625,00	0,04%
Altri acquisti di servizi sanitari	€ 26.625,00	0,64%
Gestione e manutenzione applicazioni	€ 37.003,95	0,89%
Assistenza all'utente e formazione	€ 16.836,00	0,40%
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP	€ 30,50	0,00%
Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	€ 8.540,00	0,20%
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	€ 7.027,20	0,17%
Altre spese legali	€ 46,16	0,00%
Quote di associazioni	€ 1.300,00	0,03%
Altri servizi diversi	€ 205.417,66	4,92%
TOTALE	€ 4.173.399,46	100%

ACQUISTO DI SERVIZI: UTENZE E CANONI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Telefonia fissa	€ 126.074,10	14,48%
Telefonia mobile	€ 9.937,70	1,14%
Accesso a banche dati e a pubblicazioni online	€ 7.081,90	0,81%
Energia elettrica	€ 507.714,92	58,30%
Acqua	€ 195.769,80	22,48%
Gas	€ 14.075,58	1,62%
Spese di condominio	€ 905,11	0,10%
Utenze e canoni per altri servizi	€ 9.375,01	1,08%
TOTALE	€ 870.934,12	100%

UTENZE E CANONI

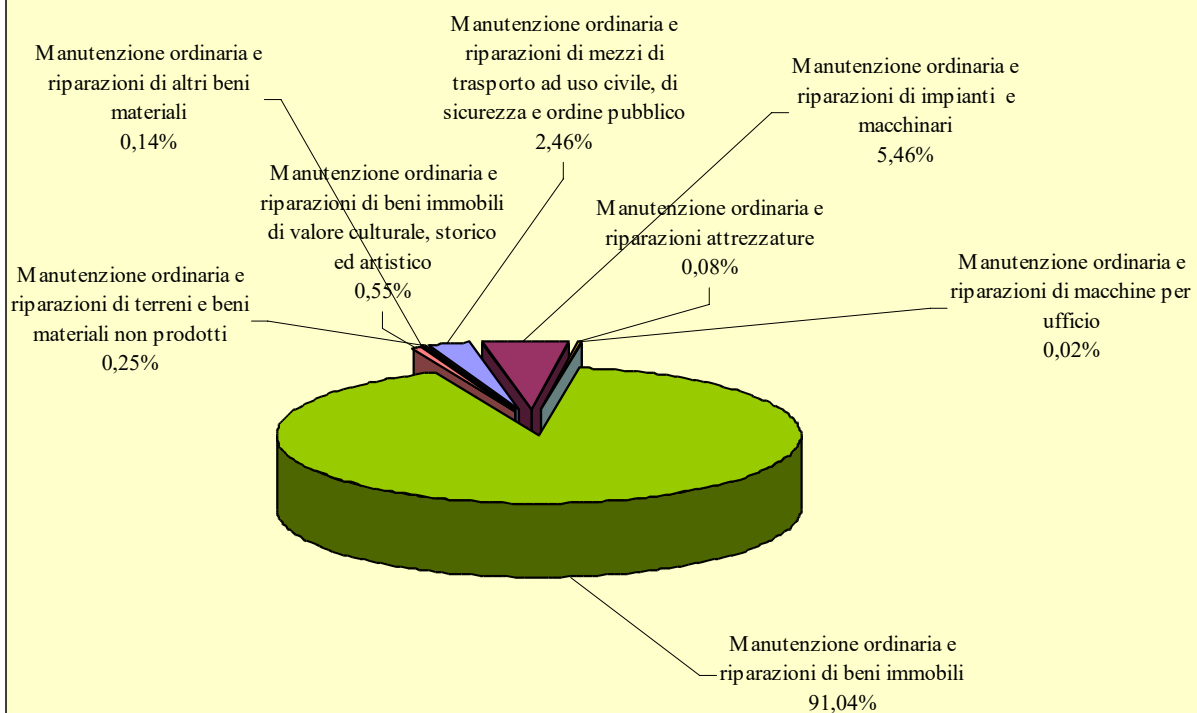


CONFRONTO UTENZE E CANONI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Telefonia fissa	€ 106.771,70	€ 126.074,10	18,08%
Telefonia mobile	€ 1.199,18	€ 9.937,70	728,71%
Accesso banche dati e pubblicazioni online	€ 4.916,80	€ 7.081,90	44,03%
Energia elettrica	€ 521.892,30	€ 507.714,92	-2,72%
Acqua	€ 74.579,27	€ 195.769,80	162,50%
Gas	€ 9.428,80	€ 14.075,58	49,28%
Spese di condominio	€ 7.980,20	€ 905,11	-88,66%
Utenze e canoni per altri servizi	€ 2.620,52	€ 9.375,01	257,75%
TOTALE	€ 729.388,77	€ 870.934,12	19,41%

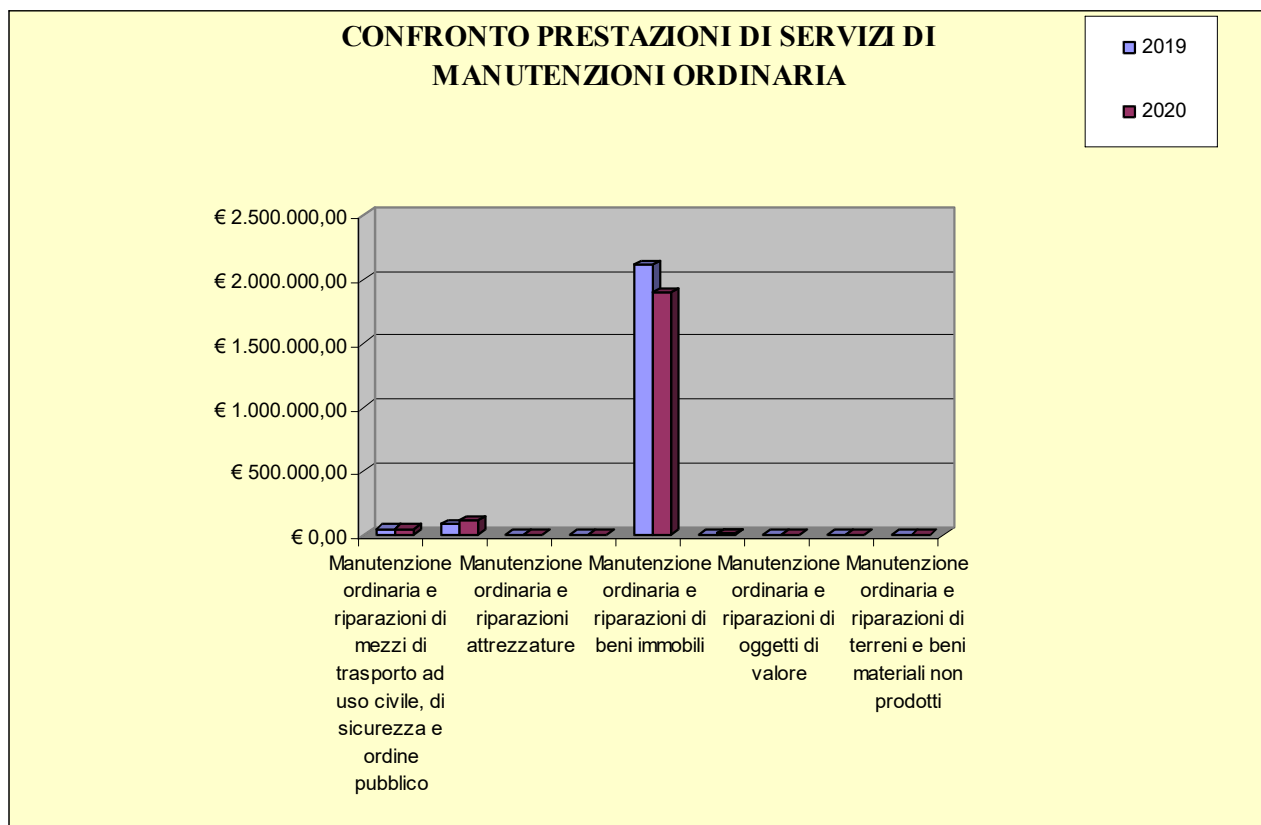


ACQUISTO DI SERVIZI: MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 51.260,96	2,46%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 113.967,99	5,46%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	€ 1.623,21	0,08%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	€ 506,30	0,02%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 1.900.981,00	91,04%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	€ 11.468,00	0,55%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	€ 2.867,00	0,14%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 5.317,68	0,25%
TOTALE	€ 2.087.992,14	100,00%

SERVIZI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI



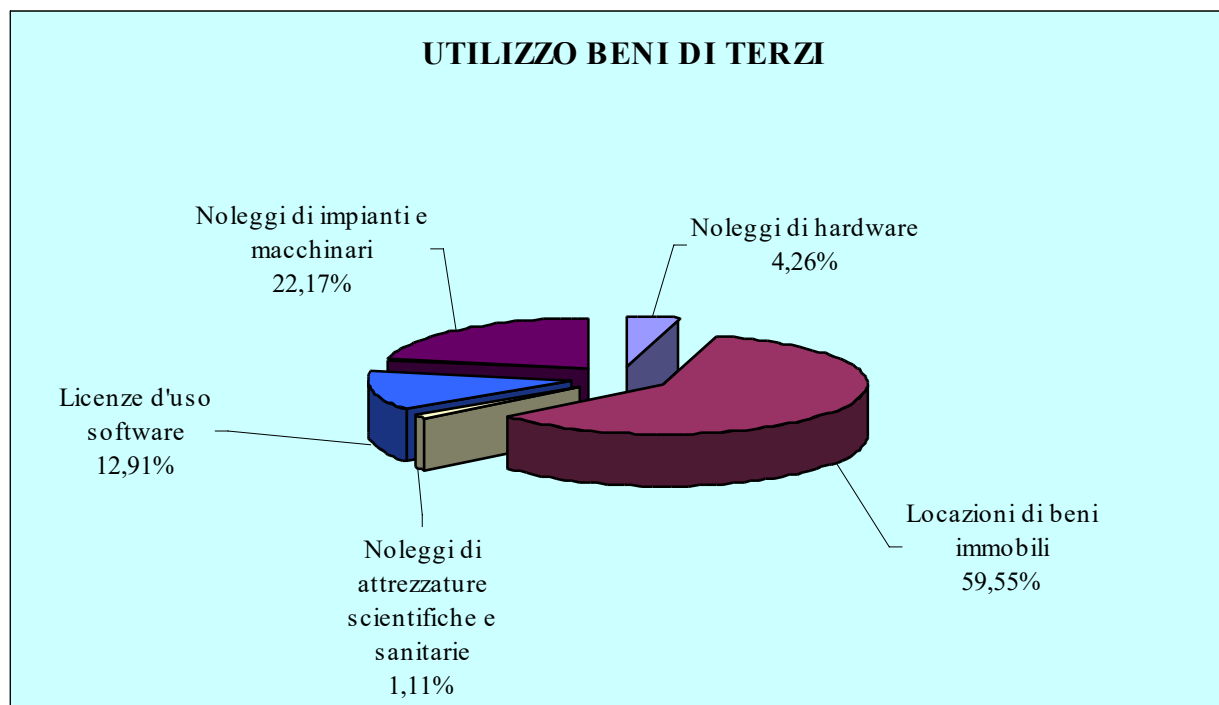
CONFRONTO MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 47.717,89	€ 51.260,96	7,43%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 81.040,31	€ 113.967,99	40,63%
Manutenzione ordinaria e riparazioni attrezzature	€ 195,20	€ 1.623,21	731,56%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	€ 458,96	€ 506,30	10,31%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 2.116.674,22	€ 1.900.981,00	-10,19%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	€ 2.886,94	€ 11.468,00	297,24%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	€ 2.900,00	€ 0,00	-100,00%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	€ 0,00	€ 2.867,00	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 2.989,00	€ 5.317,68	77,91%
TOTALE	€ 2.254.862,52	€ 2.087.992,14	-7,40%



La spesa per utenze e canoni ha avuto complessivamente un aumento del 19,41% rispetto all'anno 2019, mentre quella per le manutenzioni ordinarie diminuita del 7,40%.

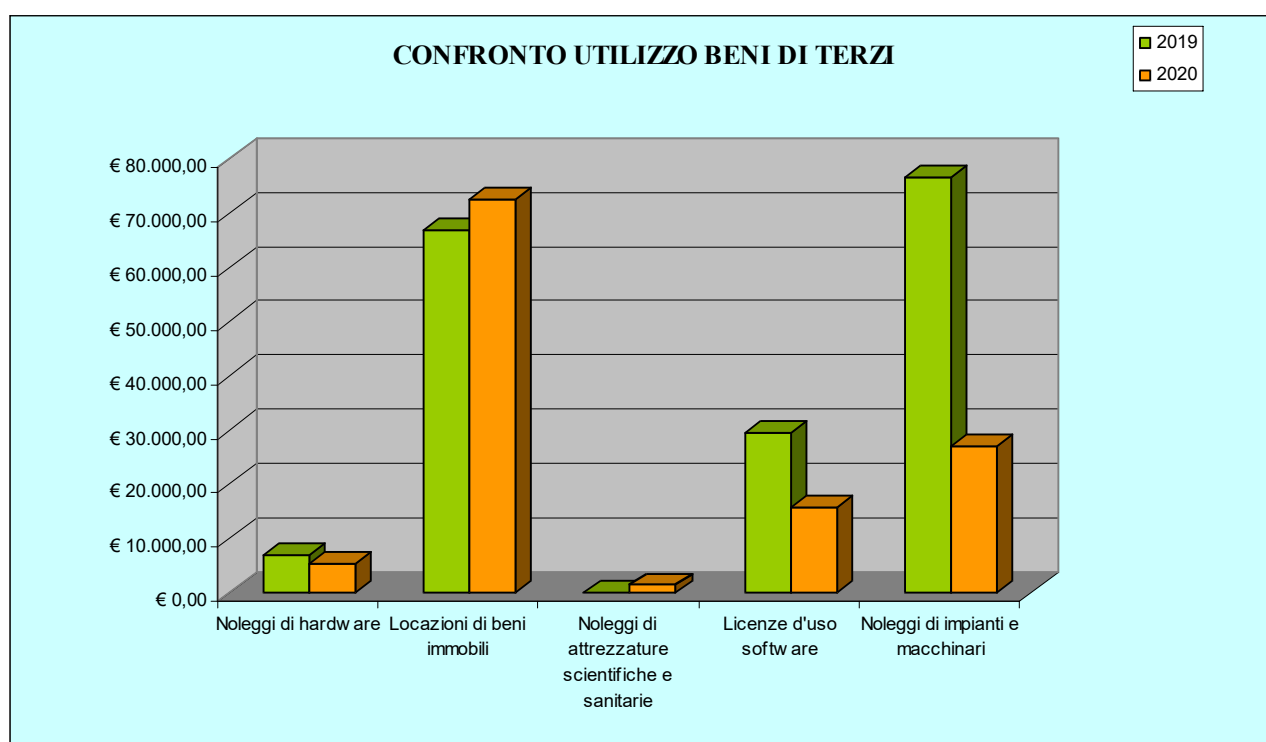
UTILIZZO DI BENI DI TERZI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Noleggi di hardware	€ 5.174,60	4,26%
Locazioni di beni immobili	€ 72.384,22	59,55%
Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	€ 1.344,20	1,11%
Licenze d'uso software	€ 15.696,77	12,91%
Noleggi di impianti e macchinari	€ 26.953,58	12,91%
TOTALE	€ 121.553,37	100,00%

Le spese di locazione continuano ad incidere pesantemente su quelle per utilizzo di beni di terzi, infatti costituiscono il 59,55% delle spese totali.

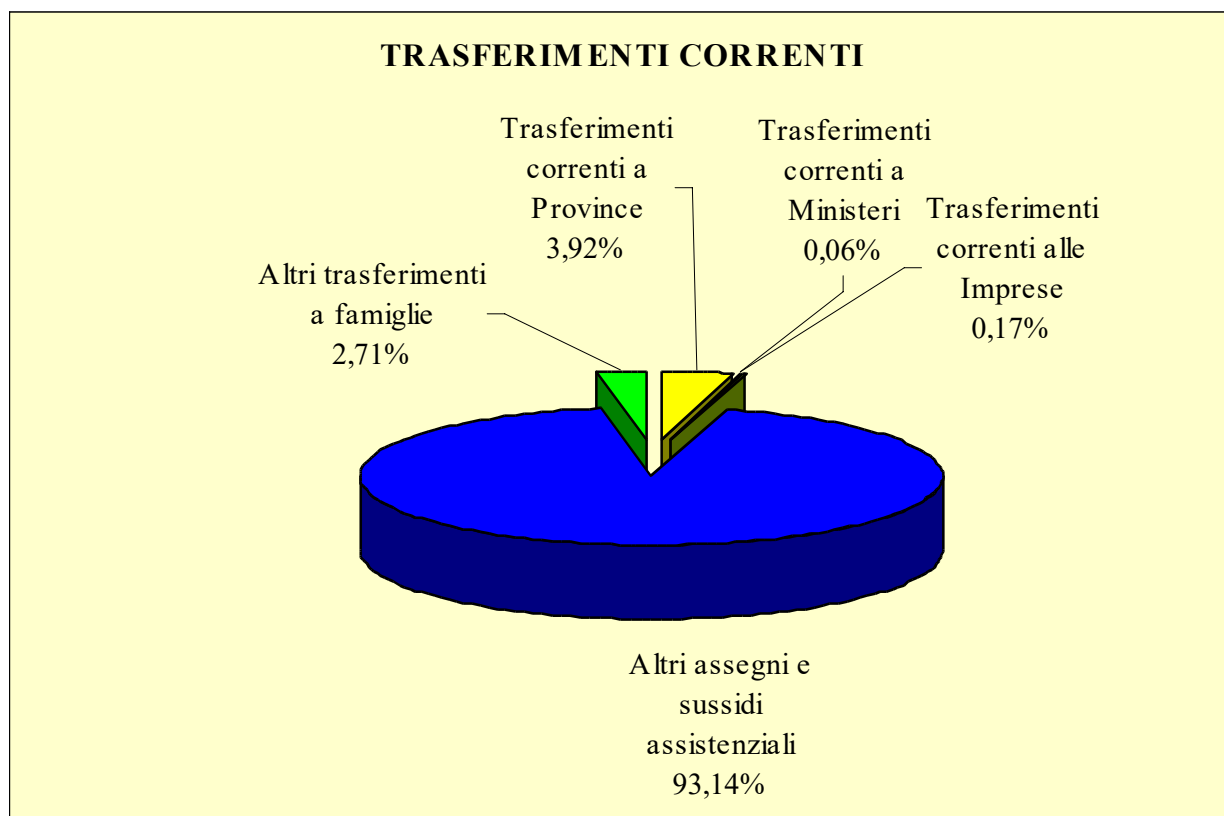


CONFRONTO UTILIZZO DI BENI DI TERZI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Noleggi di hardware	€ 6.938,41	€ 5.174,60	-25,42%
Locazioni di beni immobili	€ 66.816,20	€ 72.384,22	8,33%
Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	€ 0,00	€ 1.344,20	
Licenze d'uso software	€ 29.342,95	€ 15.696,77	-46,51%
Noleggi di impianti e macchinari	€ 76.508,03	€ 26.953,58	-64,77%
TOTALE	€ 179.605,59	€ 121.553,37	-32,32%

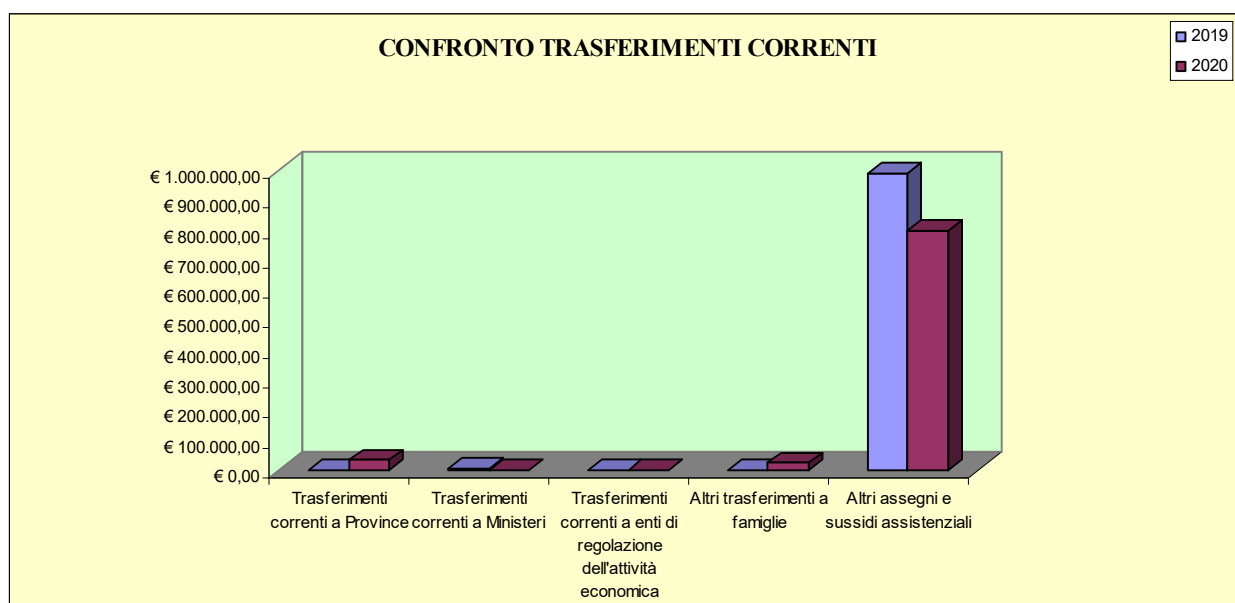
Le spese per utilizzo di beni di terzi sono diminuite, anche se quelle per locazione di beni immobili hanno subito un incremento dell'8,33%.



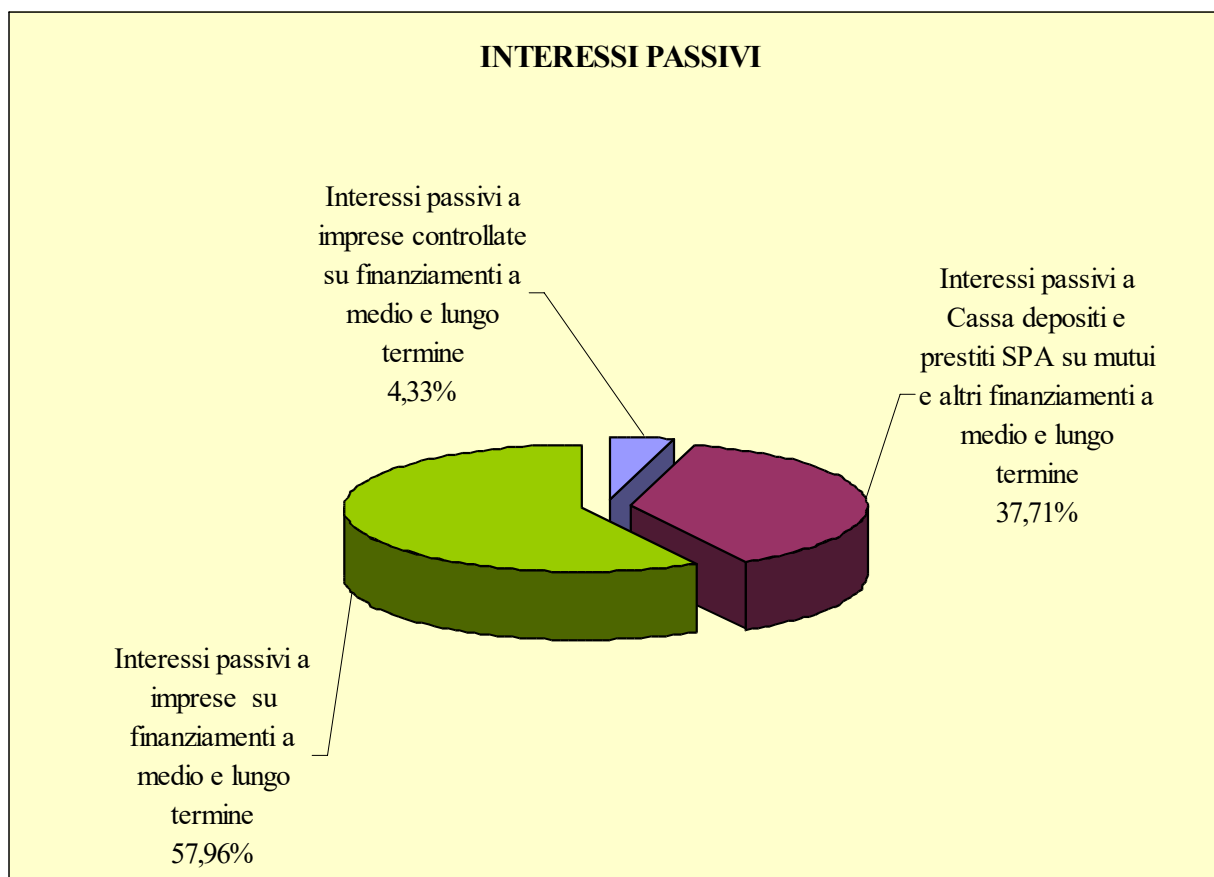
TRASFERIMENTI CORRENTI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Trasferimenti correnti a Province	€ 33.582,05	3,92%
Trasferimenti correnti a Ministeri	€ 516,90	0,06%
Trasferimenti correnti alle Imprese	€ 1.417,73	0,17%
Altri assegni e sussidi assistenziali	€ 797.767,30	93,14%
Altri trasferimenti a famiglie	€ 23.218,87	2,71%
TOTALE	€ 856.502,85	100,00%



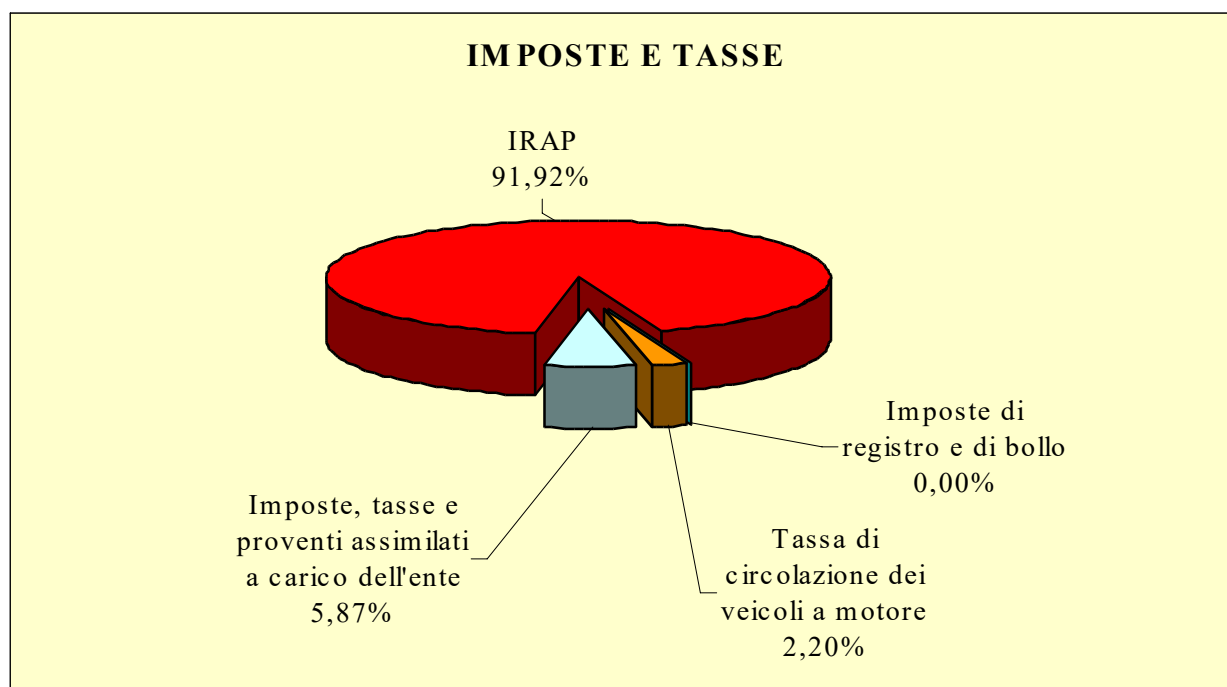
CONFRONTO TRASFERIMENTI CORRENTI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Trasferimenti correnti a Province	€ 0,00	€ 33.582,05	
Trasferimenti correnti a Ministeri	€ 4.227,14	€ 516,90	-87,77%
Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	€ 523,90	€ 0,00	-100,00%
Trasferimenti correnti alle Imprese		€ 1.417,73	
Altri trasferimenti a famiglie	€ 0,00	€ 23.218,87	
Altri assegni e sussidi assistenziali	€ 991.615,35	€ 797.767,30	-19,55%
TOTALE	€ 996.366,39	€ 856.502,85	-14,04%



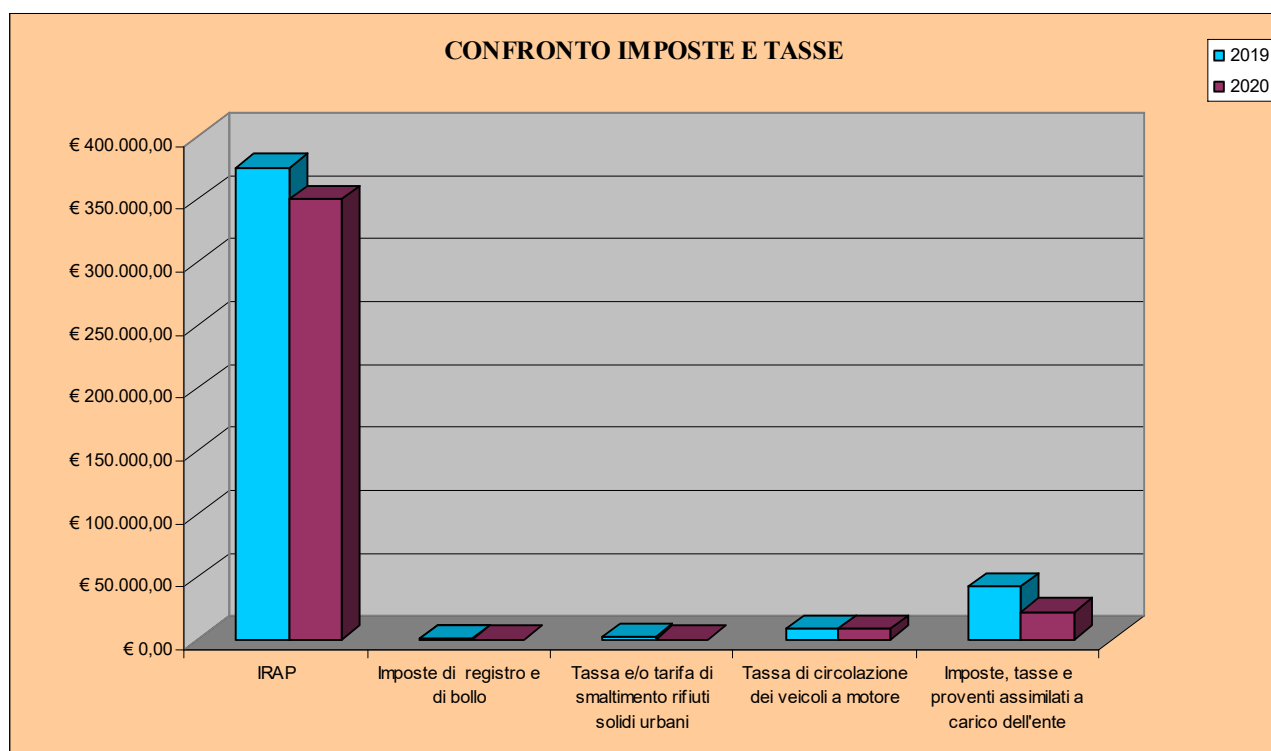
INTERESSI PASSIVI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Interessi passivi a imprese controllate su finanziamenti a medio e lungo termine	€ 20.539,50	4,33%
Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	€ 178.891,05	37,71%
Interessi passivi a imprese su finanziamenti a medio e lungo termine	€ 274.999,70	57,96%
TOTALE	€ 474.430,25	42,04%



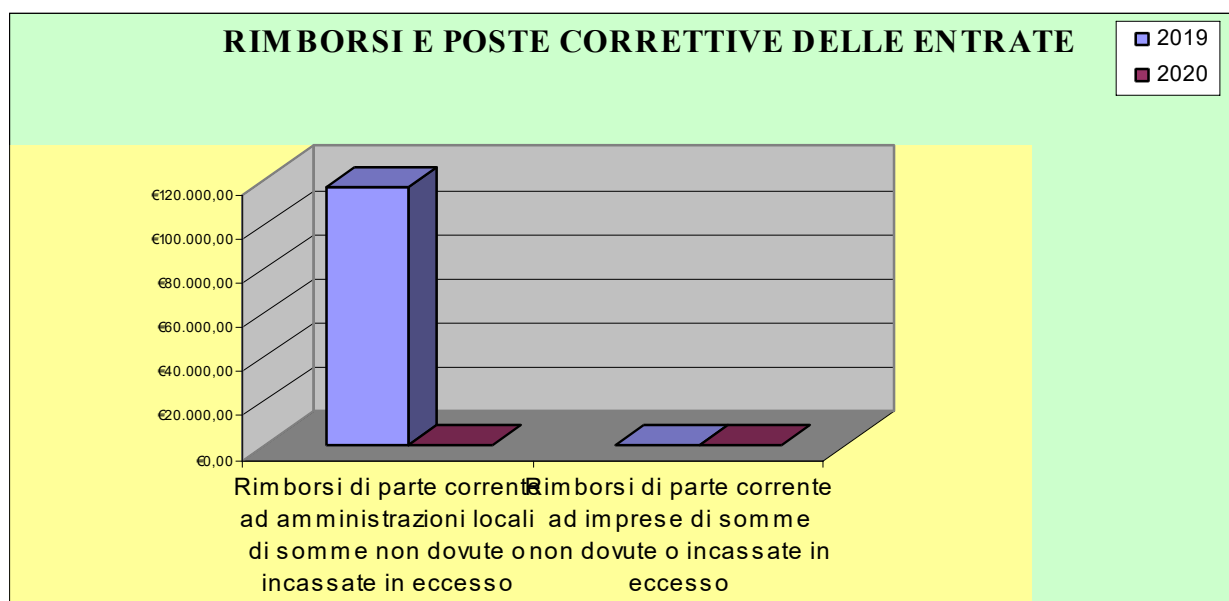
CONFRONTO INTERESSI PASSIVI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	€ 237.095,22	€ 178.891,05	-24,55%
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	€ 301.492,00	€ 274.999,70	-8,79%
Interessi passivi a imprese controllate su finanziamenti a medio e lungo termine	€ 11.752,05	€ 20.539,50	74,77%
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti -Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	€ 12.710,81	€ 0,00	-100,00%
TOTALE	€ 563.050,08	€ 474.430,25	-15,74%



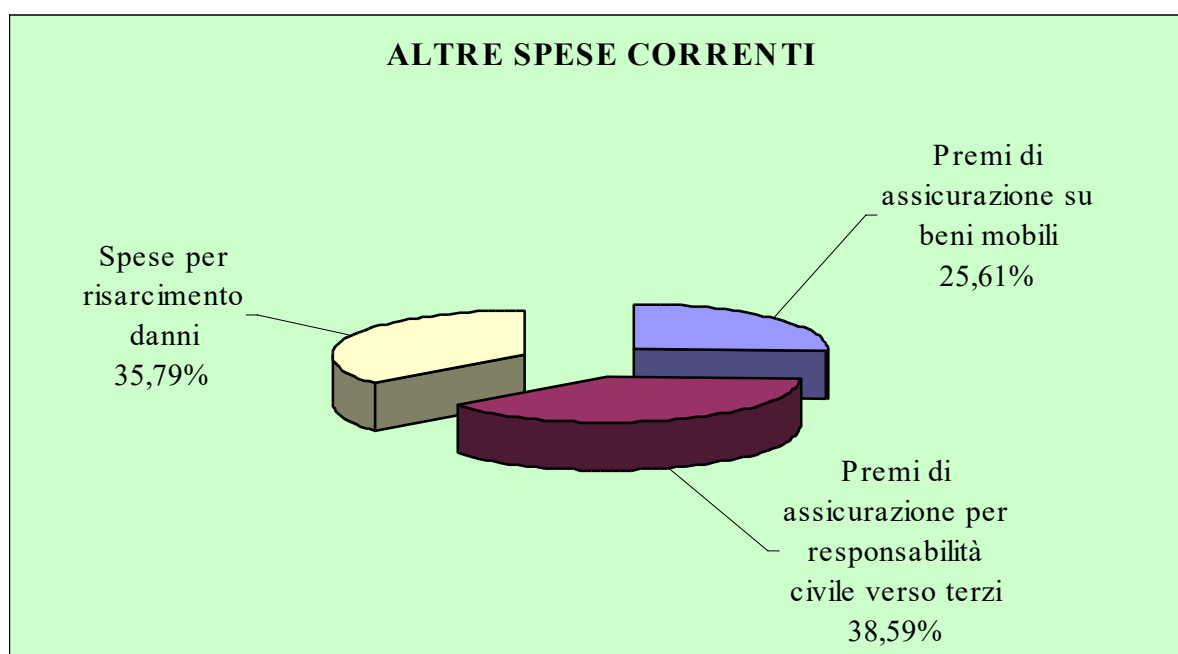
CONFRONTO IMPOSTE E TASSE			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
IRAP	€ 375.133,99	€ 349.680,05	-6,79%
Imposte di registro e di bollo	€ 945,88	€ 16,00	-98,31%
Tassa e/o tariffa di smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 2.166,00	€ 0,00	-100,00%
Tassa di circolazione dei veicoli a motore	€ 8.882,91	€ 8.383,81	-5,62%
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	€ 42.034,36	€ 22.320,86	-46,90%
TOTALE	€ 429.163,14	€ 380.400,72	-11,36%



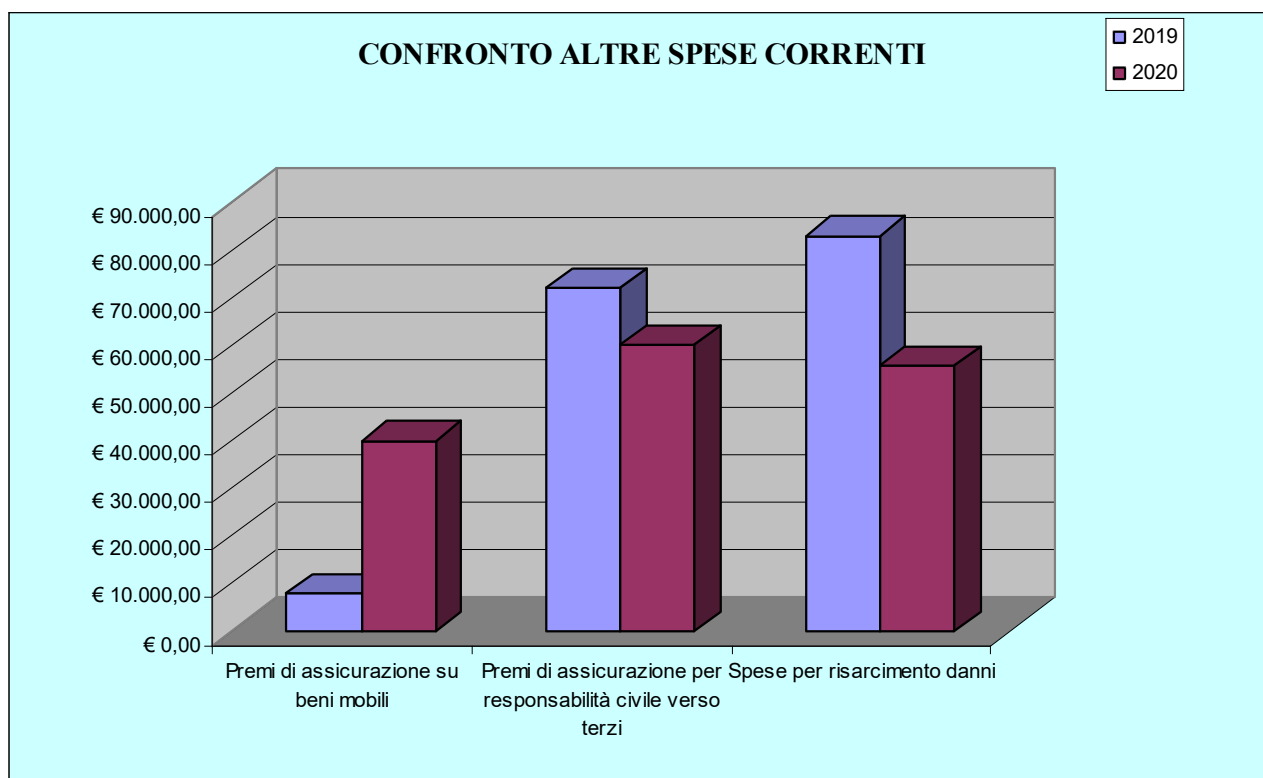
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 117.450,00	€ 0,00	
Rimborsi di parte corrente ad imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 105,00	€ 145,00	38,10%
TOTALE	€ 117.555,00	€ 145,00	-99,88%



ALTRE SPESE CORRENTI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Premi di assicurazione su beni mobili	€ 39.993,50	25,61%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	€ 60.260,49	38,59%
Spese per risarcimento danni	€ 55.887,41	35,79%
TOTALE	€ 156.141,40	35,79%



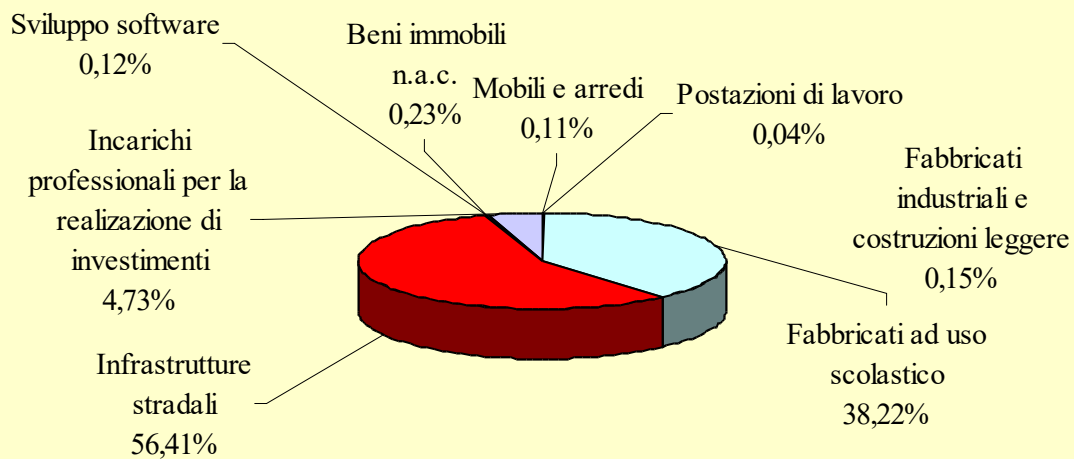
CONFRONTO ALTRE SPESE CORRENTI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Premi di assicurazione su beni mobili	€ 8.094,69	€ 39.993,50	394,07%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	€ 71.950,44	€ 60.260,49	-16,25%
Spese per risarcimento danni	€ 83.101,58	€ 55.887,41	-32,75%
TOTALE	€ 163.146,71	€ 156.141,40	-4,29%



SPESE IN CONTO CAPITALE: BENI MATERIALI E IMMATERIALI		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Mobili e arredi	€ 3.444,74	0,11%
Postazioni di lavoro	€ 1.188,99	0,04%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 4.410,65	0,15%
Fabbricati ad uso scolastico	€ 1.158.782,88	38,22%
Infrastrutture stradali	€ 1.710.070,16	56,41%
Sviluppo software	€ 3.538,00	0,12%
Beni immobili n.a.c.	€ 6.986,10	0,23%
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	€ 143.264,86	4,73%
TOTALE	€ 3.031.686,38	100,00%

Le spese che incidono maggiormente sono quelle per le Infrastrutture stradali e per i Fabbricati ad uso scolastico.

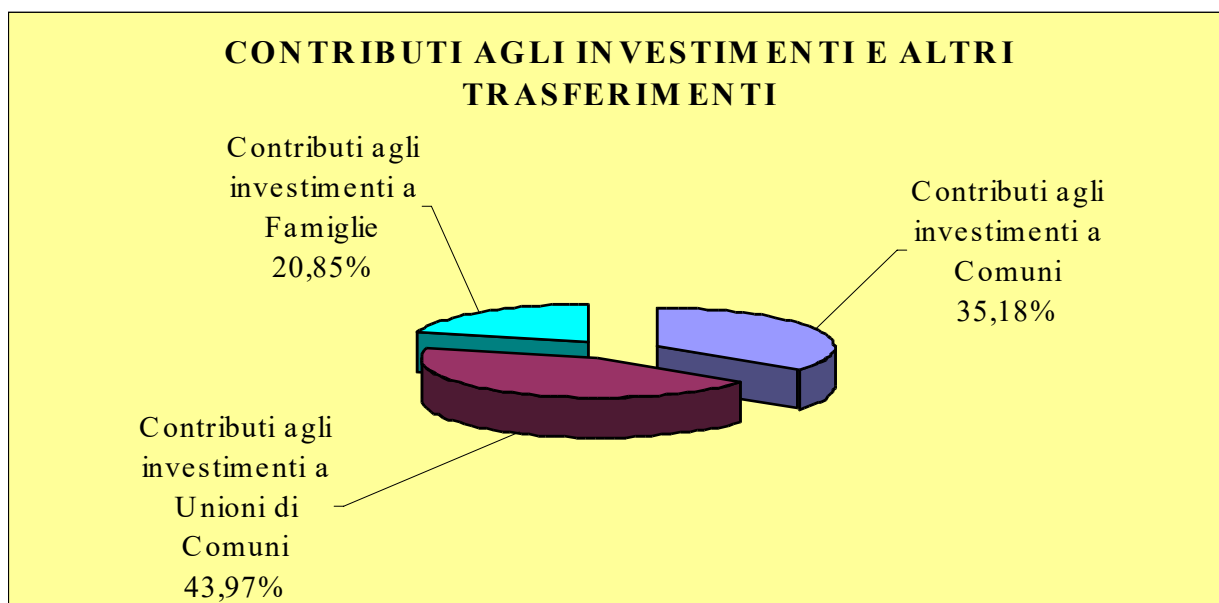
SPESE IN C/CAPITALE: BENI MATERIALI E IMMATERIALI



CONFRONTO SPESE IN CONTO CAPITALE: BENI MATERIALI E IMMATERIALI			
Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Mezzi di trasporto stradali	€ 15.119,32	€ 0,00	
Mobili e arredi	€ 99.664,24	€ 3.444,74	-96,54%
Postazioni di lavoro	€ 0,00	€ 1.188,99	
Server	€ 35.473,70	€ 0,00	-100,00%
Periferiche	€ 2.015,88	€ 0,00	-100,00%
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	€ 1.044,52	€ 0,00	-100,00%
Hardware	€ 12.308,38	€ 0,00	-100,00%
Opere per la sistemazione del suolo	€ 13.401,79	€ 0,00	-100,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	€ 0,00	€ 4.410,65	
Fabbricati ad uso scolastico	€ 880.738,32	€ 1.158.782,88	31,57%
Infrastrutture stradali	€ 4.597.896,50	€ 1.710.070,16	-62,81%
Sviluppo software	€ 0,00	€ 3.538,00	
Beni immobili n.a.c.	€ 732.394,69	€ 6.986,10	-99,05%
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	€ 1.042,00	€ 143.264,86	13649,03%
TOTALE	€ 6.391.099,34	€ 3.031.686,38	-52,56%

Le spese in c/capitale di beni materiali e immateriali sono diminuite del 52,56%, al riguardo si evidenzia la netta contrazione delle spese per Infrastrutture stradali pari al 62,81%.

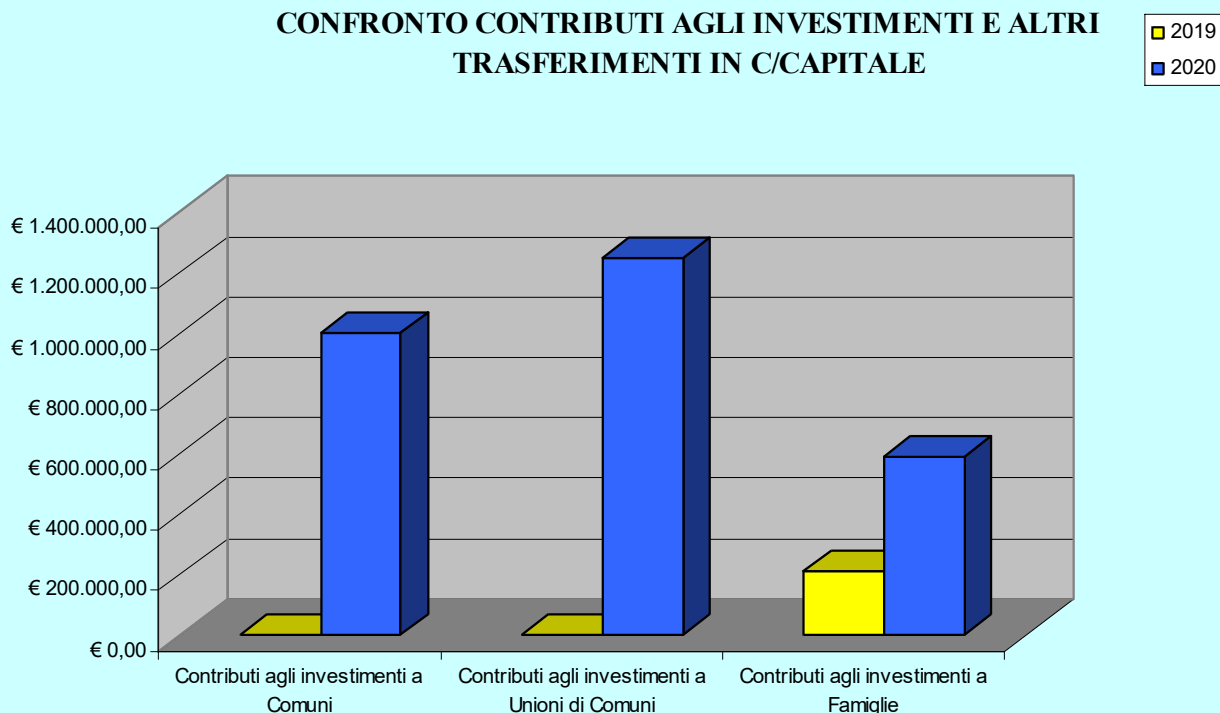
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPI- TALE		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Contributi agli investimenti a Comuni	€ 1.000.000,00	35,18%
Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni	€ 1.250.000,00	43,97%
Contributi agli investimenti a Famiglie	€ 592.588,06	20,85%
TOTALE	€ 2.842.588,06	100,00%



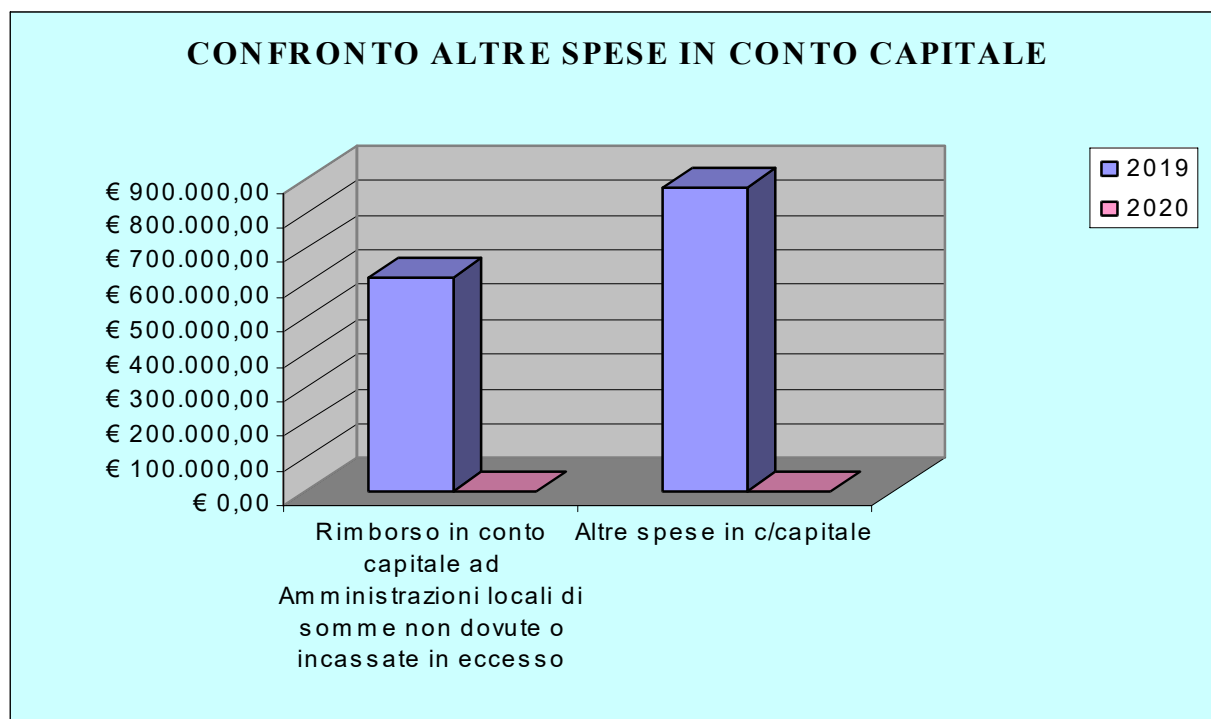
CONFRONTO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Descrizione	2019	2020	% Di Scostamento
Contributi agli investimenti a Comuni	€ 0,00	€ 1.000.000,00	
Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni	€ 0,00	€ 1.250.000,00	
Contributi agli investimenti a Famiglie	€ 212.691,56	€ 592.588,06	178,61%
TOTALE	€ 212.691,56	€ 2.842.588,06	1236,48%

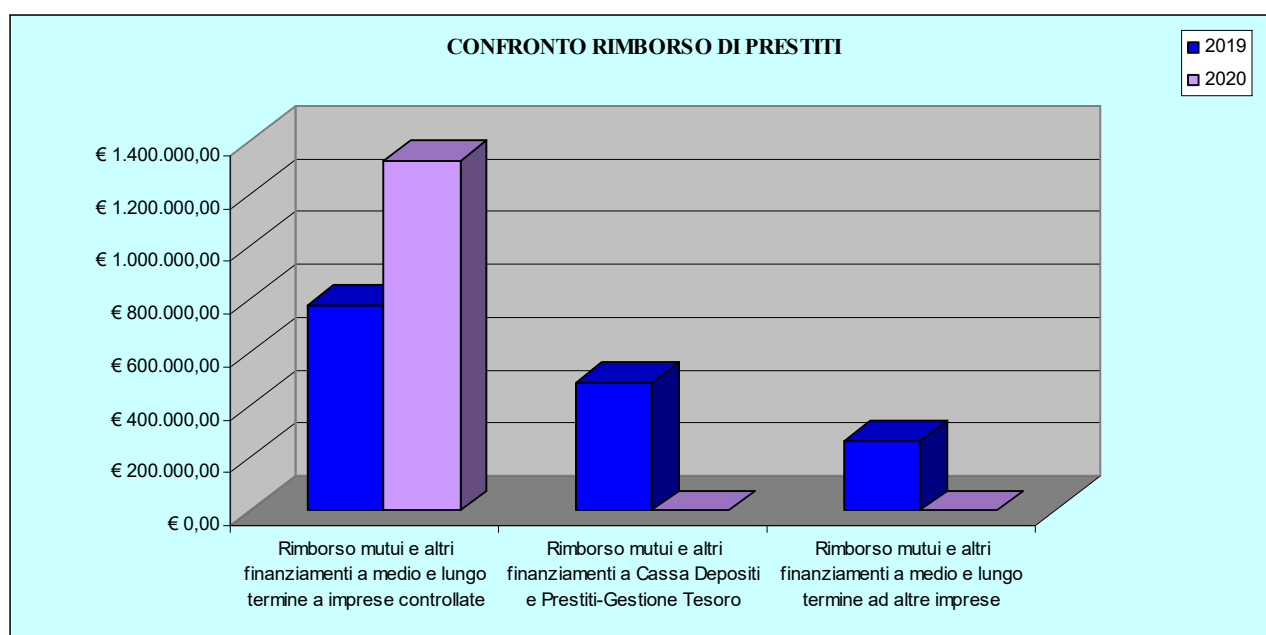
CONFRONTO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI E ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE



CONFRONTO ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE			
Descrizione	2019	2020	% di Scostamento
Rimborso in conto capitale ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 616.365,28	€ 0,00	-100,00%
Altre spese in c/capitale	€ 875.000,00	€ 0,00	-100,00%
TOTALE	€ 1.491.365,28	€ 0,00	-100,00%

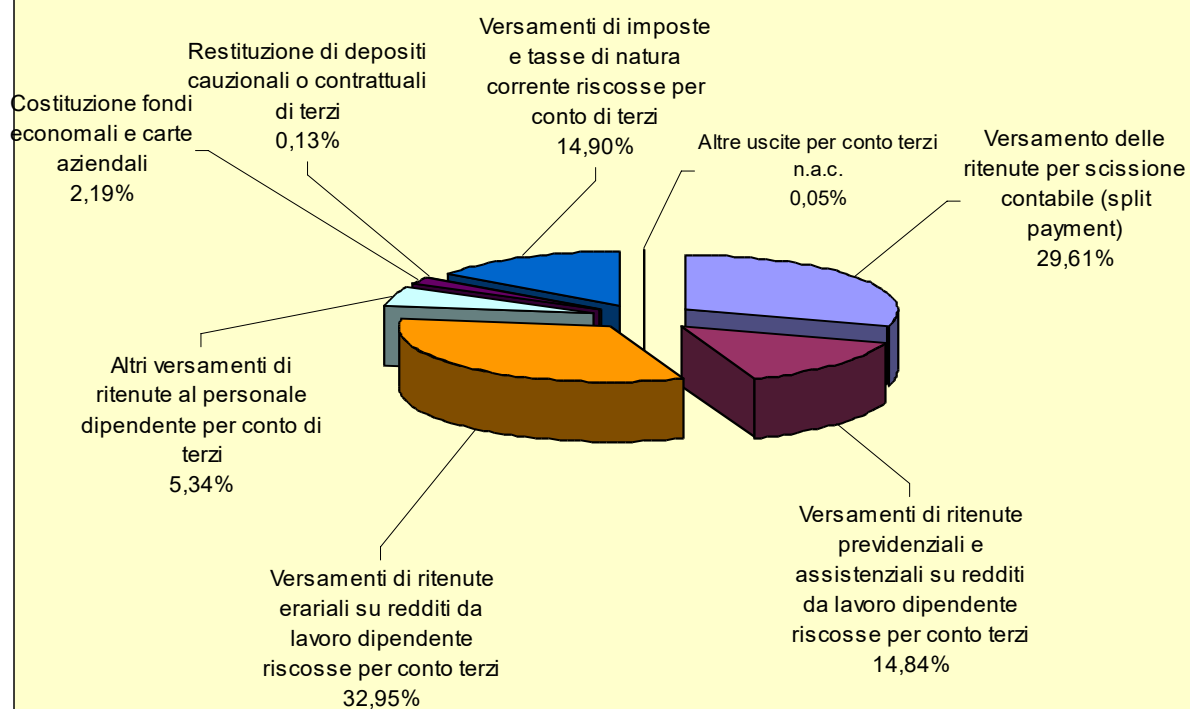


CONFRONTO RIMBORSO DI PRESTITI			
Descrizione	2019	2020	% di Scostamento
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine a imprese controllate	€ 776.687,72	€ 1.323.260,32	70,37%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a Cassa Depositi e Prestiti-Gestione Tesoro	€ 485.190,76	€ 0,00	-100,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine ad altre imprese	€ 264.438,78	€ 0,00	-100,00%
TOTALE	€ 1.526.317,26	€ 1.323.260,32	-13,30%



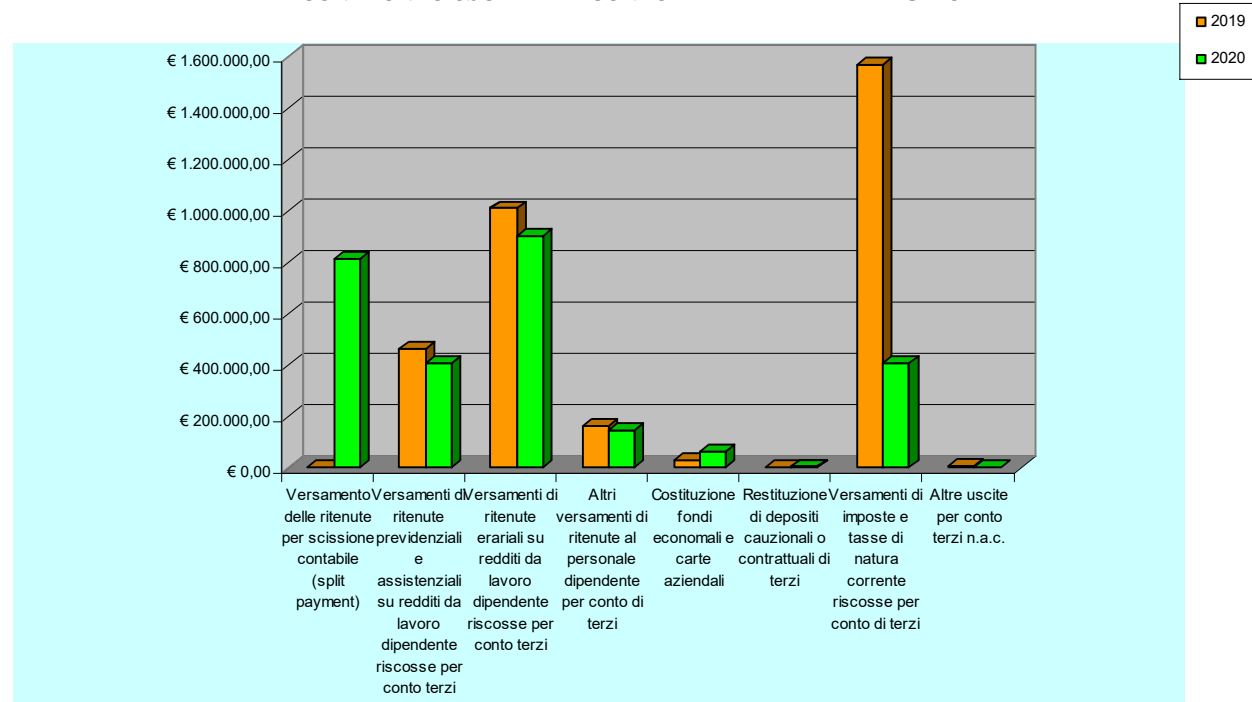
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
Descrizione	2020	Incidenza percentuale
Versamento delle ritenute per scissione contabile (split payment)	€ 812.075,29	29,61%
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 407.046,98	14,84%
Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 903.630,40	32,95%
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	€ 146.484,39	5,34%
Costituzione fondi economici e carte aziendali	€ 60.000,00	2,19%
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	€ 3.463,30	0,13%
Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	€ 408.543,08	14,90%
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	€ 1.275,02	0,05%
TOTALE	€ 2.742.518,46	100,00%

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

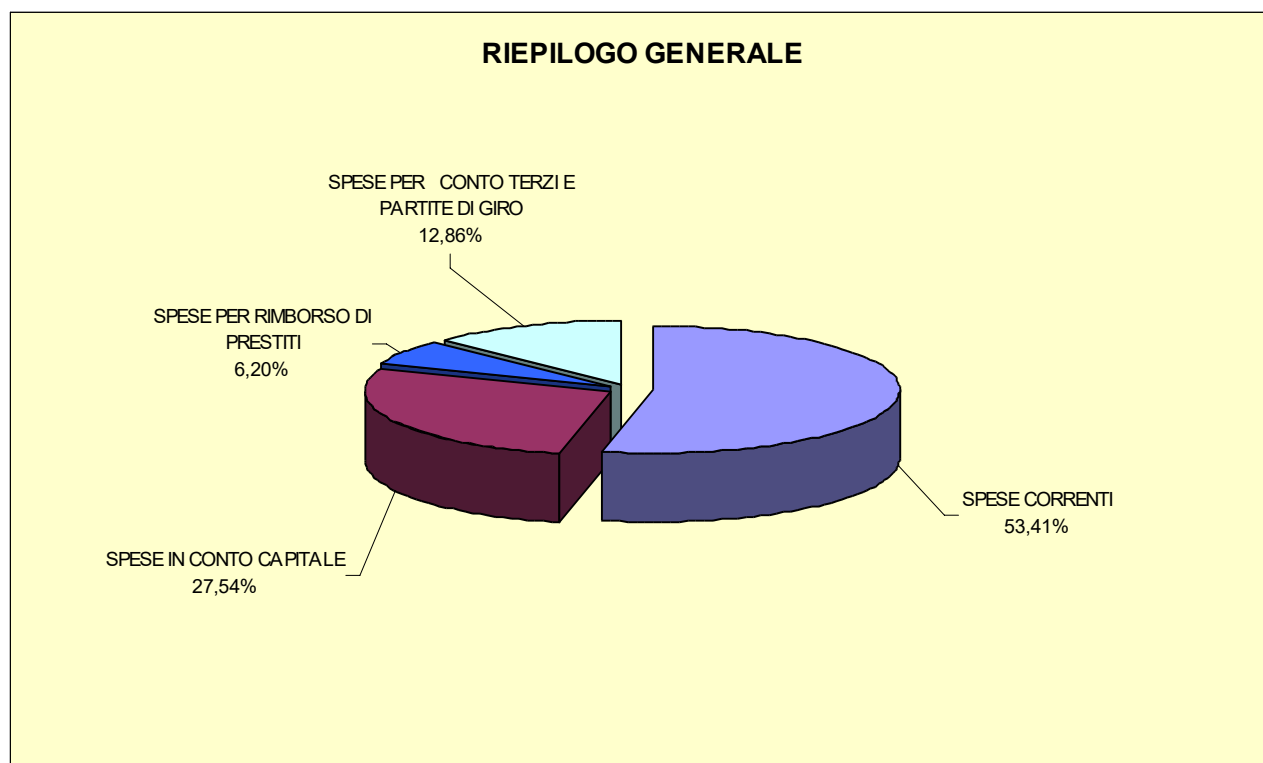


CONFRONTO USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
Descrizione	2019	2020	% di Scostamento
Versamento delle ritenute per scissione contabile (split payment)	€ 0,00	€ 812.075,29	
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 463.133,72	€ 407.046,98	-12,11%
Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 1.011.970,97	€ 903.630,40	-10,71%
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	€ 162.344,19	€ 146.484,39	-9,77%
Costituzione fondi economici e carte aziendali	€ 30.000,00	€ 60.000,00	100,00%
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	€ 1.500,00	€ 3.463,30	130,89%
Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	€ 1.569.749,97	€ 408.543,08	-73,97%
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	€ 7.506,54	€ 1.275,02	-83,01%
TOTALE	3.246.205,39	2.742.518,46	-15,52%

CONFRONTO USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO



RIEPILOGO GENERALE	2020	Incidenza percentuale
SPESE CORRENTI	€ 11.393.485,80	53,41%
SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.874.274,44	27,54%
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.323.260,32	6,20%
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 2.742.518,46	12,86%
TOTALE GENERALE	€ 21.333.539,02	100,00%



CONFRONTO SPESE	2019	2020	% di Scostamento
SPESE CORRENTI	€ 12.643.887,70	€ 11.393.485,80	-9,89%
SPESE IN CONTO CAPI- TALE	€ 8.095.156,18	€ 5.874.274,44	-27,43%
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.526.317,26	€ 1.323.260,32	-13,30%
SPESE PER CONTO TER- ZI E PARTITE DI GIRO	€ 3.246.205,39	€ 2.742.518,46	-15,52%
TOTALE	€ 25.511.566,53	21.333.539,02	-16,38%

Nel complesso le spese dell'Ente sono diminuite del 16,38%, il decremento maggiore si è avuto nelle spese in c/capitale con una diminuzione del 27,43%.

