



PROVINCIA DI ORISTANO

Referto del Controllo di Gestione 2022

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 - 42
Sezione 4 – Report contabile	pag. 43-77



PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 1

Premessa

1.1 DOCUMENTI PROGRAMMATICI

Le attività di controllo della gestione 2022 sono state attuate 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. 144 del 31/12/2021 di approvazione del DUP 2022/2024;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 145 del 31/12/2021 di approvazione del Bilancio di previsione 2022/2024;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 1 dell'11/01/2022 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione finanziario 2022/2024;
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 85 del 28/07/2022 di approvazione degli obiettivi di performance per l'esercizio 2022.
- Deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 121 del 27/10/2022 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2022-2024, integrato con successiva delibera n. 131/2022.

1.2 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

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

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

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

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

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

Le modalità con le quali si è svolta l'attività di controllo di gestione sono stabilite nell'articolo 4 del Regolamento sui Controlli Interni approvato con delibera del C.P n. 6 del 05/04/2013 e 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 2022

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 P.I.A.O., il Piano esecutivo di Gestione ed il Piano delle performance.

2.2 P.I.A.O.

Il Piano ha durata triennale, viene aggiornato annualmente e definisce:

- a) gli obiettivi programmatici e strategici della performance secondo i principi e criteri direttivi di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, stabilendo il necessario collegamento della performance individuale ai risultati della performance organizzativa;
- b) la strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo, anche mediante il ricorso al lavoro agile, e gli obiettivi formativi annuali e pluriennali, finalizzati ai processi di pianificazione secondo le logiche del project management, al raggiungimento della completa alfabetizzazione digitale, allo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze trasversali e manageriali e all'accrescimento culturale e dei titoli di studio del personale, correlati all'ambito d'impiego e alla progressione di carriera del personale;
- c) compatibilmente con le risorse finanziarie riconducibili al piano triennale dei fabbisogni di personale, di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne, prevedendo, oltre

- alle forme di reclutamento ordinario, la percentuale di posizioni disponibili nei limiti stabiliti dalla legge destinata alle progressioni di carriera del personale, anche tra aree diverse, e le modalità di valorizzazione a tal fine dell'esperienza professionale maturata e dell'accrescimento culturale conseguito anche attraverso le attività poste in essere ai sensi della lettera b), assicurando adeguata informazione alle organizzazioni sindacali;
- d) gli strumenti e le fasi per giungere alla piena trasparenza dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa nonché per raggiungere gli obiettivi in materia di contrasto alla corruzione, secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia e in conformità agli indirizzi adottati dall'Autorità nazionale anticorruzione (ANAC) con il Piano nazionale anticorruzione;
 - e) l'elenco delle procedure da semplificare anche mediante il ricorso alla tecnologia e sulla base della consultazione degli utenti, nonché la pianificazione delle attività inclusa la graduale misurazione dei tempi effettivi di completamento delle procedure effettuata attraverso strumenti automatizzati;
 - f) le modalità e le azioni finalizzate a realizzare la piena accessibilità alle amministrazioni, fisica e digitale, da parte dei cittadini ultrasessantacinquenni e dei cittadini con disabilità;
 - g) le modalità e le azioni finalizzate al pieno rispetto della parità di genere, anche con riguardo alla composizione delle commissioni esaminatrici dei concorsi.

2.3 PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE E DELLE PERFORMANCE 2022

La struttura organizzativa dell'ente, così come delineata nella sezione 1, si rispecchia nel Piano delle Performance 2022 approvato con la deliberazione dell'Amministratore Straordinario n. 85 del 28/07/2022. In particolare, il Piano, suddiviso per centri di responsabilità, si struttura in 44 obiettivi di cui 5 di performance organizzativa comuni a tutti i settori e 39 di performance individuale.

La Relazione sulla performance 2022 è stata approvata con delibera dell'Amministratore Straordinario n. 106 del 13/09/2023, successivamente integrata con delibera n. 159 del 20/12/2023, validata dall'Organismo Indipendente di Valutazione con verbale del 19/12/2023.

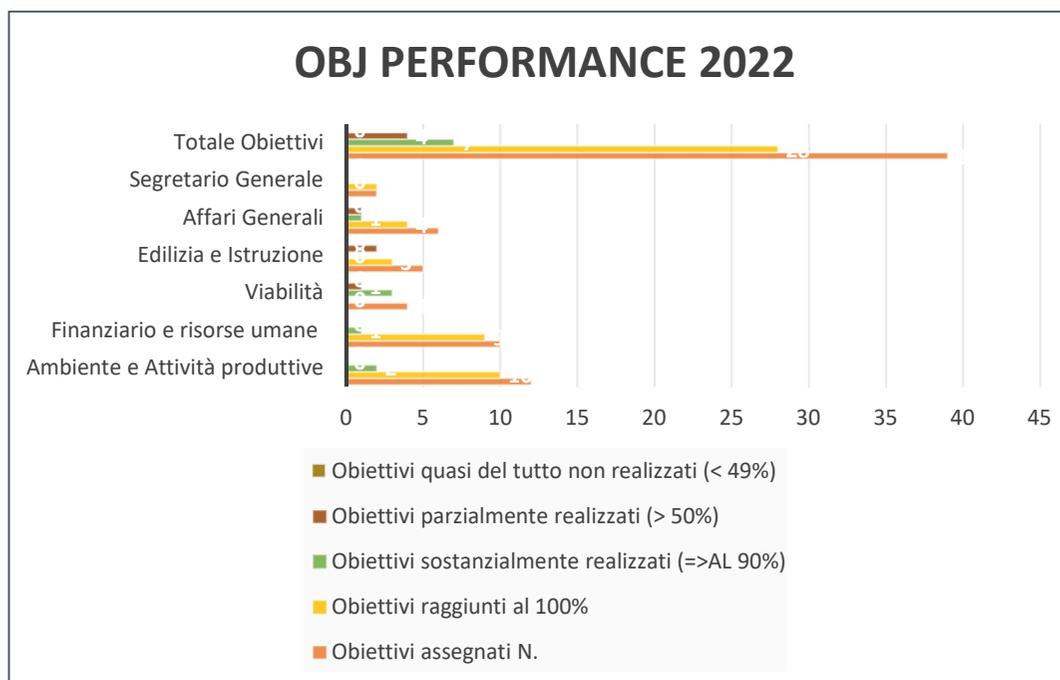
La Relazione sulla Performance evidenzia, a consuntivo, i risultati organizzativi e individuali conseguiti nell'anno precedente, rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse umane e finanziarie assegnate con delibera dell'A.S. n.85 del 28/07/2022, pertanto non è stato possibile evidenziare eventuali

scostamenti rispetto ai valori attesi nel primo semestre, di conseguenza il servizio Controllo di gestione ha analizzato i risultati raggiunti da ciascun centro di responsabilità al 31/12/2022, così sintetizzati:

OBIETTIVI PERFORMANCE 2022						
SETTORI	Obiettivi assegnati N.	Obiettivi raggiunti al 100%	Obiettivi sostanzialmente realizzati (= >AL 90%)	Obiettivi parzialmente realizzati (≥ 50%)	Obiettivi quasi del tutto non realizzati (≤ 49%)	% di raggiungimento Performance individuale
Ambiente e Attività produttive	12	10	2			99,5
Finanziario e risorse umane	10	9	1			99,8
Viabilità	4		3	1		84,8
Edilizia e Istruzione	5	3		2		96,0
Affari Generali	6	4	1	1		95,8
Segretario Generale	2	2				100,0
Totale Obiettivi	39	28	7	4		95,96
% Totale di raggiungimento	100,00%	71,79%	17,95%	10,26%	0,00%	95,96

OBIETTIVI DI PERFORMANCE ORGANIZZATIVA						
Obiettivi assegnati N.						% di raggiungimento performance organizzativa
	5	1	4			
% Totale di raggiungimento	100,00%	100,00%	98,00%			98,40%

Come si evince dalla tabella la percentuale di raggiungimento degli obiettivi di performance individuale è pari al 95,96%, mentre per la performance organizzativa è pari al 98,4%.





PROVINCIA DI ORISTANO

Sezione 3

Monitoraggio Acquisti

3.1 RIFERIMENTI NORMATIVI

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

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

- Il contesto normativo vigente nel 2011, come definito dal Decreto-legge 12 luglio 2004, n.168 convertito nella Legge 30 luglio 2004, n. 191, rimanda all'art. 26 della già citata Legge n. 488/1999; specificatamente: al comma 3 - “Le amministrazioni pubbliche possono ricorrere alle convenzioni stipulate ai sensi del comma 1 (medesimo art.26), ovvero ne utilizzano i parametri di prezzo qualità, come limiti massimi, per l'acquisto di beni e servizi comparabili oggetto delle stesse, anche utilizzando procedure telematiche per l'acquisizione di beni e servizi ai sensi del D.P.R. n.101/2002. La stipulazione di un contratto in violazione del presente comma è causa di responsabilità amministrativa; ai fini della determinazione del danno erariale si tiene anche conto della differenza tra il prezzo previsto nelle convenzioni e quello indicato nel contratto. Le disposizioni di cui al presente comma non si applicano ai comuni con popolazione fino a 1.000 abitanti e ai comuni montani con popolazione fino a 5.000 abitanti”.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2 MODALITA' OPERATIVE DEL CONTROLLO

L'attività di controllo ha riguardato i provvedimenti di impegno di spesa relativi agli acquisti di beni e servizi effettuati dai singoli Settori dell'Ente e successivamente trasmessi al Servizio Controllo di Gestione.

La suddetta attività di controllo è stata affiancata dal controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti dell'amministrazione provinciale, effettuato dall'Unità Operativa di Controllo preposta, nell'ambito del sistema dei controlli interni degli enti locali, ai sensi dell'art. 147-bis del D.lgs. 267/2000 "Controllo di regolarità amministrativa e contabile".

I dati della Provincia di Oristano

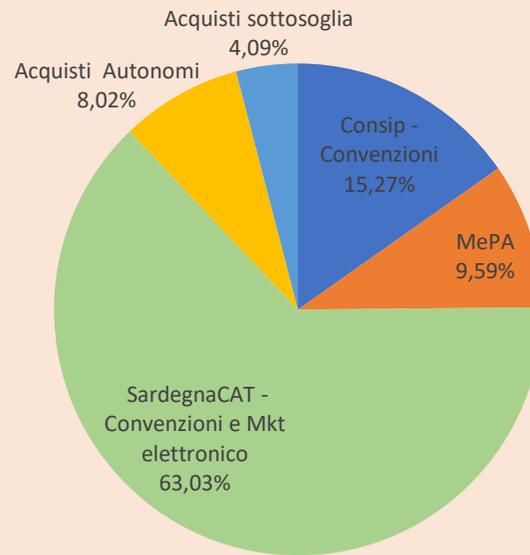
Le tabelle e i grafici che seguono mostrano la ripartizione degli acquisti relativi all'anno 2022 effettuati tramite le piattaforme CONSIP, MePA, SardegnaCAT e gli acquisti effettuati con procedura autonoma e sottosoglia, nonché il loro confronto con l'esercizio precedente, distinti tra i Settori dell'Ente, e rappresentano la macro-situazione relativa alla materia degli affidamenti.

Acquisti di beni e servizi 2022		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2022	INCIDENZA %
Consip - Convenzioni	639.783,50 €	15,27%
MePA	401.813,90 €	9,59%

SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	2.640.565,79 €	63,03%
Acquisti Autonomi	335.828,39 €	8,02%
Acquisti sottosoglia	171.354,15 €	4,09%
TOTALE	4.189.345,73 €	100,00%

La tabella evidenzia che il 63,03% degli acquisti dell'Ente è avvenuto su SardegnaCat, seguono quelli con utilizzo delle convenzioni Consip, gli acquisti autonomi e sottosoglia e il ricorso al MePA.

Acquisti di beni e servizi 2022

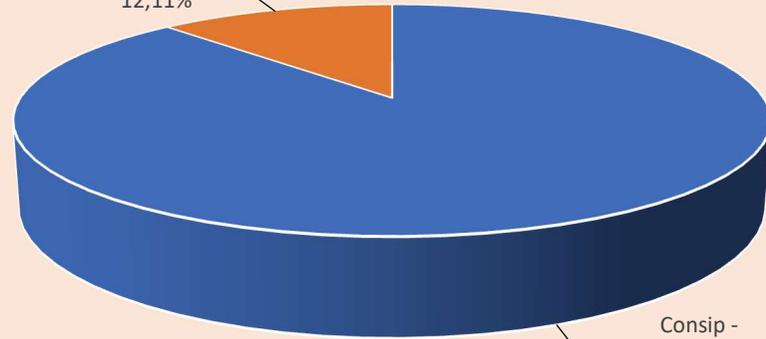


Acquisti di beni e servizi 2022		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2022	INCIDENZA %
Consip - Convenzioni/MePA / SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	3.682.163,19 €	87,89%
Acquisti con procedura autonoma e sottosoglia	507.182,54 €	12,11%
TOTALE	4.189.345,73 €	100,00%

Il ricorso alle convenzioni Consip e al mercato elettronico MePA e SardegnaCAT per le forniture di beni e servizi è stato pari all'87,89% della spesa totale.

Acquisti di beni e servizi 2022

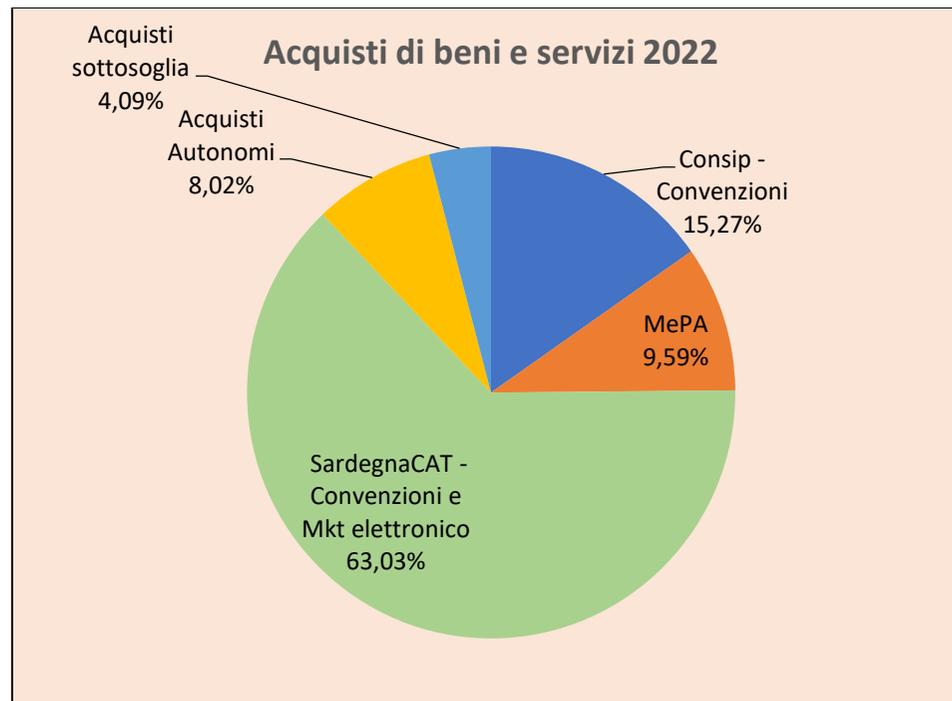
Acquisti con
procedura
autonoma e
sottosoglia
12,11%



Consip -
Convenzioni/MePA /
SardegnaCAT -
Convenzioni e Mkt
elettronico
87,89%

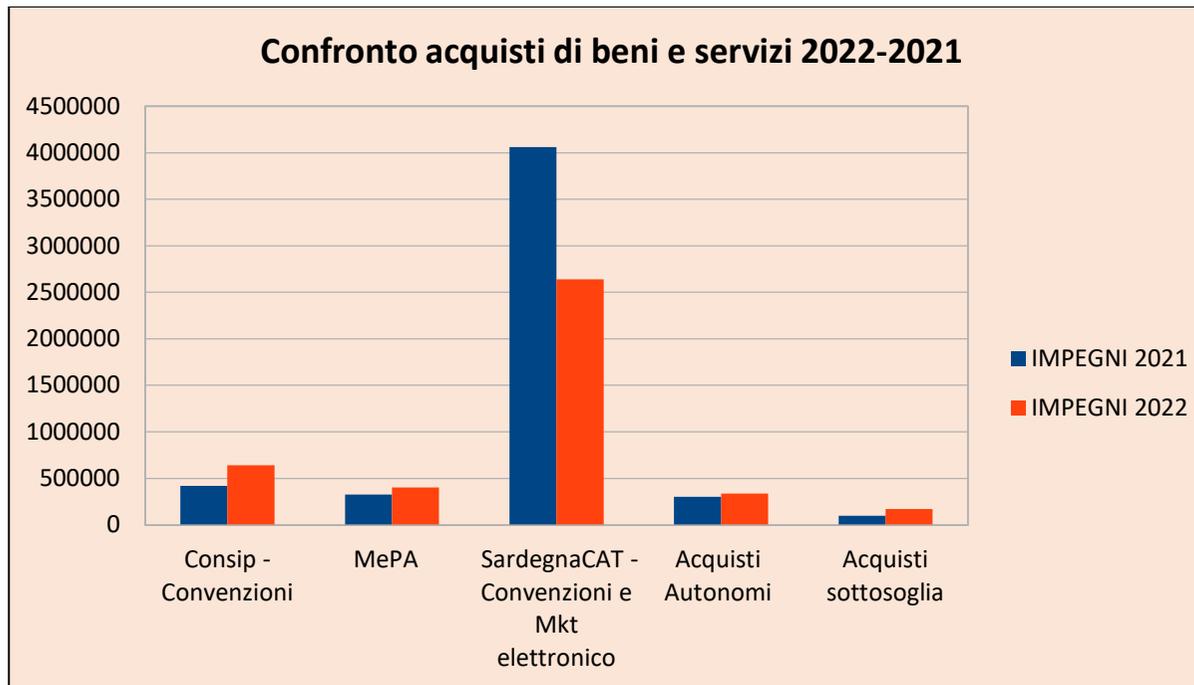
Acquisti di beni e servizi 2022

TIPOLOGIA	IMPEGNI 2022	INCIDENZA %
Consip - Convenzioni	639.783,50 €	15,27%
MePA	401.813,90 €	9,59%
SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	2.640.565,79 €	63,03%
Acquisti Autonomi	335.828,39 €	8,02%
Acquisti sottosoglia	171.354,15 €	4,09%
TOTALE	4.189.345,73 €	100,00%



Confronto acquisti di beni e servizi 2022-2021

TIPOLOGIA	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	DIFFERENZA %
Consip - Convenzioni	418.778,84 €	639.783,50 €	34,54%
MePA	326.533,91 €	401.813,90 €	18,74%
SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	4.062.156,88 €	2.640.565,79 €	-53,84%
Acquisti Autonomi	299.688,79 €	335.828,39 €	10,76%
Acquisti sottosoglia	98.941,79 €	171.354,15 €	42,26%
TOTALE	5.206.100,21 €	4.189.345,73 €	-24,27%



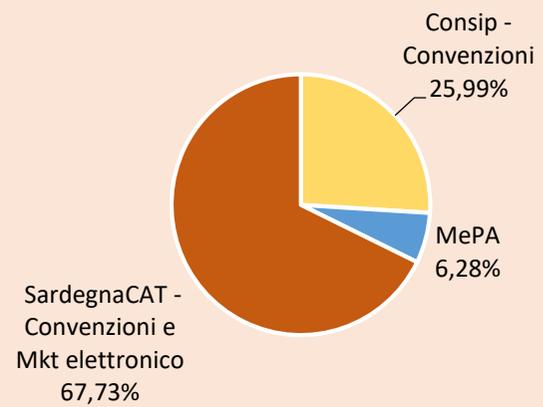
Rispetto all'esercizio precedente, si rileva un notevole incremento dell'utilizzo delle convenzioni Consip, un discreto aumento del ricorso al MePA, una significativa diminuzione di SardegnaCAT.

Gli acquisti sottosoglia raggiungono quasi il 43% del totale.

Acquisti di beni e servizi Titolo I		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2022	%
Consip - Convenzioni	639.783,50 €	25,99%
MePA	154.599,85 €	6,28%
SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	1.667.024,63 €	67,73%
TOTALE	€ 2.461.407,98	100,00%

La maggior parte degli acquisti al Titolo I sono relativi all'utilizzo di SardegnaCAT e in misura minore a Consip e MePA. Si segnala inoltre la determinazione n. 1340/2021 di adesione alla Convenzione Regione Sardegna per il servizio di tesoreria, il cui impegno, per l'esercizio 2022, è stato pari a € 30.556,12.

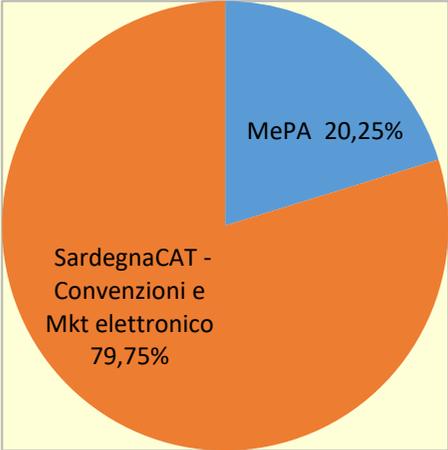
Acquisti di beni e servizi Titolo I 2022



Acquisti di beni e servizi Titolo II		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2022	%
Consip - Convenzioni	0,00 €	0,00%
MePA	247.214,05 €	20,25%
SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	973.541,16 €	79,75%
TOTALE	€ 1.220.755,21	100,00%

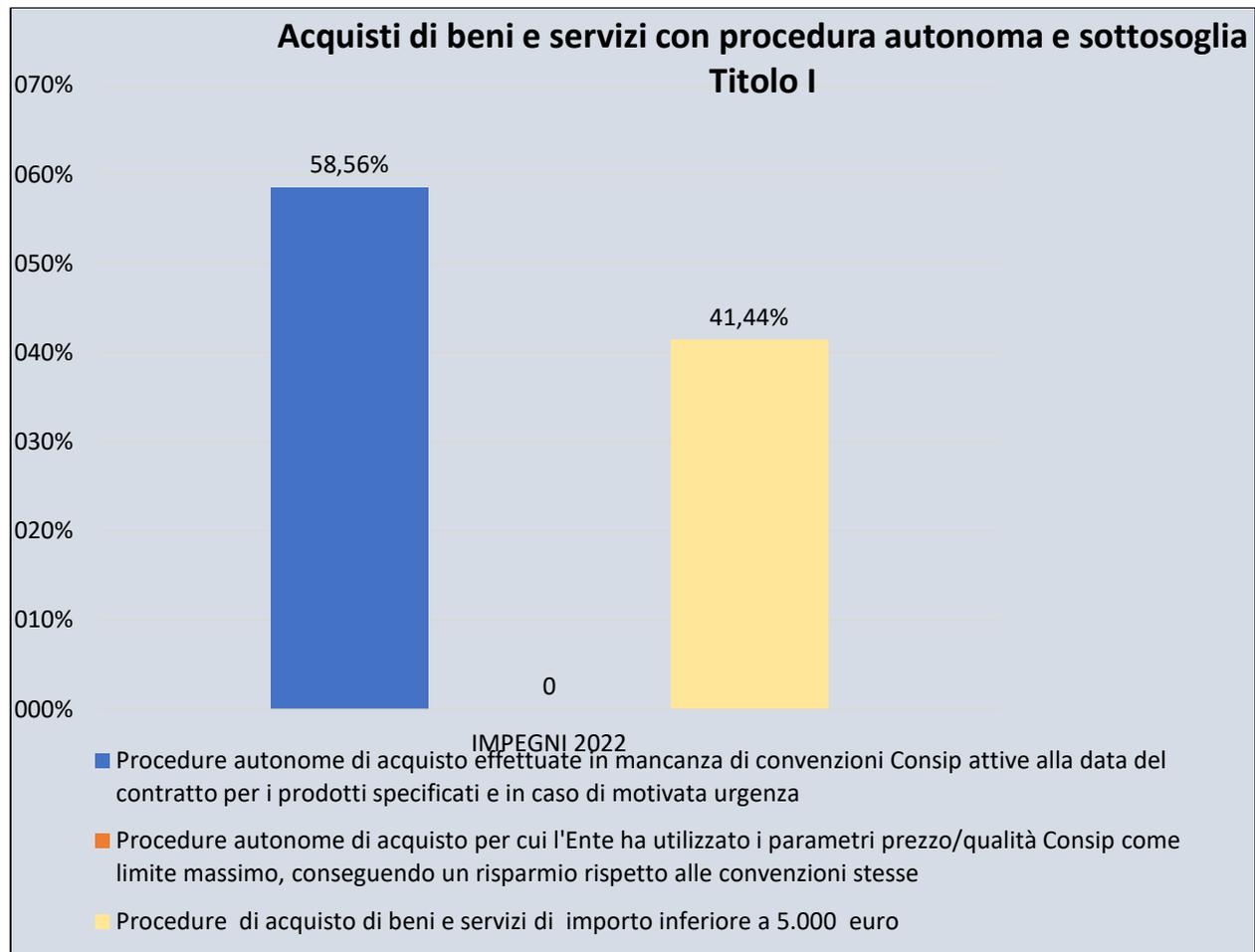
Anche gli acquisti al Titolo II confermano l'utilizzo di SardegnaCAT per quasi l'80% sul totale.

Acquisti di beni e servizi Titolo II 2022



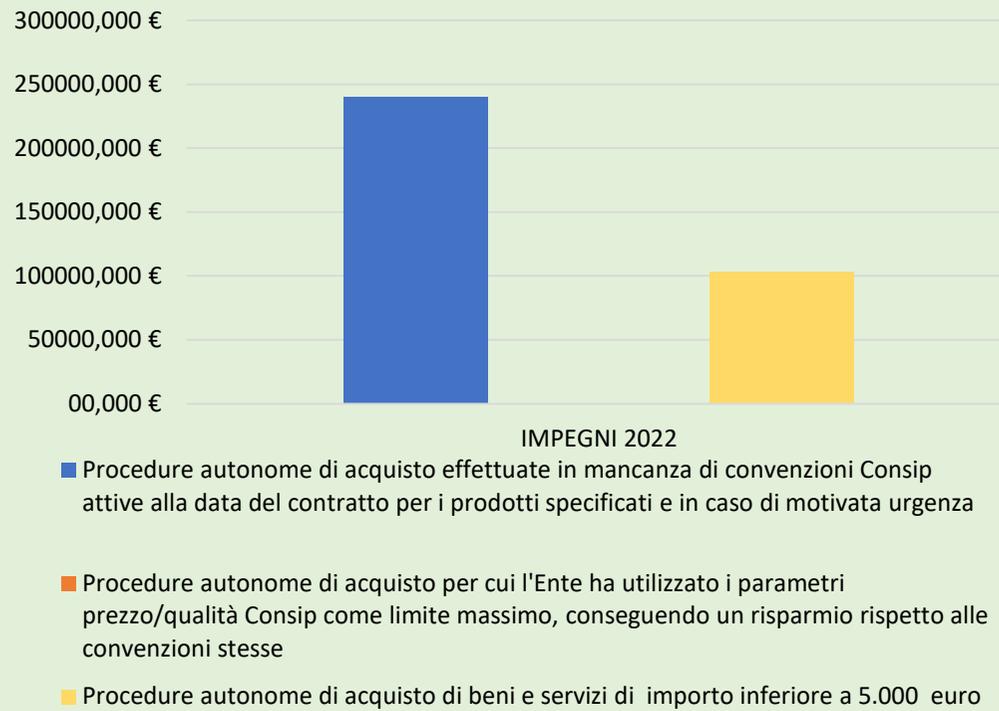
Acquisti di beni e servizi con procedura autonoma e sottosoglia Titolo I

TIPOLOGIA	IMPEGNI 2022	INCIDENZA %
Procedure autonome di acquisto effettuate in mancanza di convenzioni Consip attive alla data del contratto per i prodotti specificati e in caso di motivata urgenza	95.657,36 €	58,56%
Procedure autonome di acquisto per cui l'Ente ha utilizzato i parametri prezzo/qualità Consip come limite massimo, conseguendo un risparmio rispetto alle convenzioni stesse	0,00 €	0,00%
Procedure di acquisto di beni e servizi di importo inferiore a 5.000 euro	67.699,07 €	41,44%
TOTALE	€ 163.356,43	100,00%



Acquisti di beni e servizi con procedura autonoma e sottosoglia Titolo II		
TIPOLOGIA	IMPEGNI 2022	INCIDENZA %
Procedure autonome di acquisto effettuate in mancanza di convenzioni Consip attive alla data del contratto per i prodotti specificati e in caso di motivata urgenza	240.171,03 €	69,85%
Procedure autonome di acquisto per cui l'Ente ha utilizzato i parametri prezzo/qualità Consip come limite massimo, conseguendo un risparmio rispetto alle convenzioni stesse	0,00 €	0,00%
Procedure autonome di acquisto di beni e servizi di importo inferiore a 5.000 euro	103.655,08 €	30,15%
TOTALE	343.826,11 €	100,00%

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



Procedure autonome di acquisto di beni e servizi con procedura autonoma effettuate in mancanza di convenzioni Consip attive alla data del contratto per i prodotti specificati e in caso di motivata urgenza

SETTORE	TIPOLOGIA FORNITURA/SERVIZIO	DETERMINAZIONE N. __DEL__	IMPORTO IMPEGNATO 2022
AFFARI GENERALI	Servizio di adeguamento software di gestione sito internet dell'Ente agli standard AGI	n. 1256 del 30/12/2022	10.000,00 €
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	Servizio di tabellamento	n. 494 del 04/07/2022	48.000,00 €
EDILIZIA E ISTRUZIONE	Servizio Ingegneria supporto RUP	n. 346 del 10/05/2022	47.072,48 €
EDILIZIA E ISTRUZIONE	Servizio Ingegneria, estensione contratto	n. 375 del 24/05/2022	19.032,00 €
EDILIZIA E ISTRUZIONE	Servizio Ingegneria, estensione contratto	n. 469 del 28/06/2022	21.569,60 €
EDILIZIA E ISTRUZIONE	Servizio Ingegneria, estensione contratto	n. 488 del 30/06/2022	19.032,00 €
EDILIZIA E ISTRUZIONE	Servizio Ingegneria, estensione contratto	n. 905 del 04/11/2022	10.204,91 €
EDILIZIA E ISTRUZIONE	Servizio Ingegneria	n. 1096 del 07/12/2022	103.407,20 €

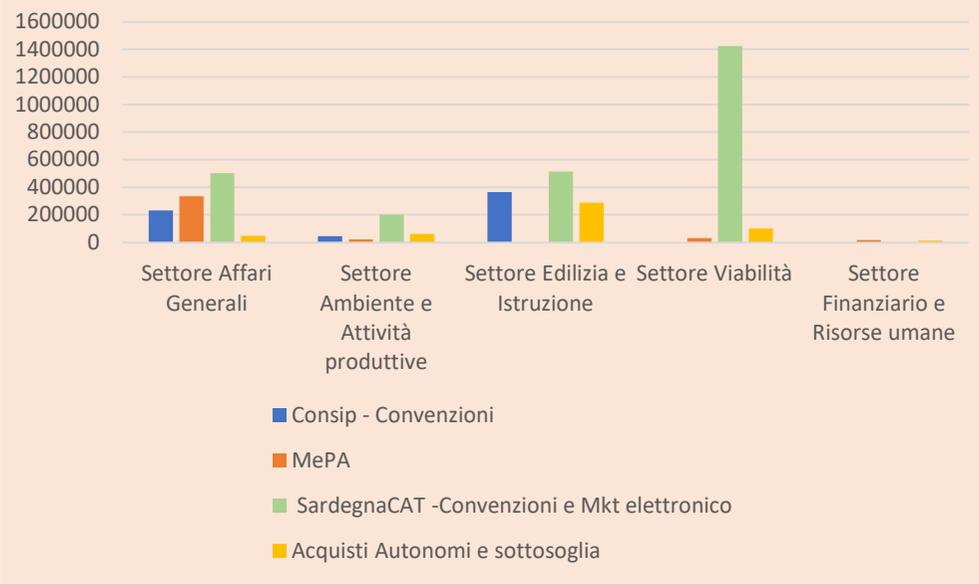
VIABILITA'	Servizio di assistenza geotecnica in cantiere ed in laboratori sui materiali da costruzione riguardanti i vari lavori di manutenzione delle strade provinciali	n. 52 DEL 26/01/2022	5.978,00 €
VIABILITA'	Servizio di sostituzione delle barriere stradali danneggiate	n. 242 DEL 30/03/2022	6.100,00 €
VIABILITA'	Servizi di geologia	n. 260 DEL 05/04/2022	5.075,18 €
VIABILITA'	Servizio Ingegneria	n. 621 DEL 25/08/2022	8.799,66 €
VIABILITA'	Servizio di "spazzamento neve, fornitura e spargimento di sale sulle strade del Circolo 4	n. 1237 DEL 29/12/2022	8.248,85 €
VIABILITA'	Servizio di "spazzamento neve, fornitura e spargimento di sale sulle strade dei Circoli 2 e 3	n. 1238 DEL 29/12/2022	23.308,51 €
		TOTALE	335.828,39 €

Per quanto riguarda gli acquisti effettuati in autonomia, sia al Titolo I che al Titolo II, rientrano tutti nella fattispecie "Procedure autonome effettuate in mancanza di convenzioni Consip attive alla data del contratto e in caso di motivata urgenza.

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

Acquisti di beni e servizi 2022 per tipologia e settore				
SETTORI	Consip - Convenzioni	MePA	SardegnaCAT -Convenzioni e Mkt elettronico	Acquisti Autonomi e sotto-soglia
Settore Affari Generali	230.979,80 €	334.175,57 €	502.105,44 €	46.306,90 €
Settore Ambiente e Attività produttive	44.878,18 €	20.386,33 €	201.264,43 €	61.087,57 €
Settore Edilizia e Istruzione	363.925,52 €	0,00 €	512.931,02 €	287.857,98 €
Settore Viabilità	0,00 €	29.646,00 €	1.424.264,90 €	100.935,49 €
Settore Finanziario e Risorse umane	0,00 €	17.606,00 €	0,00 €	10.994,60 €
TOTALE	639.783,50 €	401.813,90 €	2.640.565,79 €	507.182,54 €

Acquisti di beni e servizi 2022 per tipologia e settore

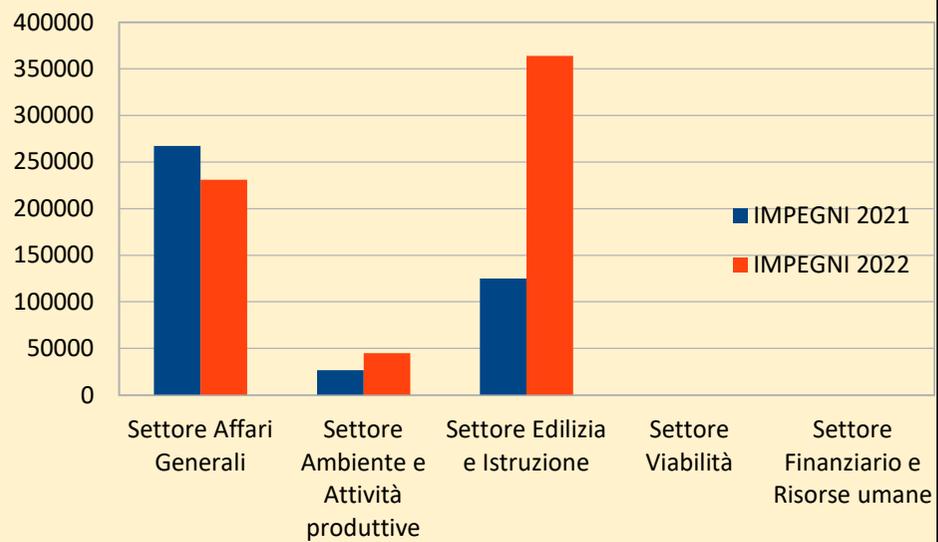


Confronto acquisti CONSIP 2022-2021 per Settori

SETTORE	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	DIFFERENZA %
Settore Affari Generali	267.263,16 €	230.979,80 €	-13,58%
Settore Ambiente e Attività produttive	26.515,68 €	44.878,18 €	69,25%
Settore Edilizia e Istruzione	125.000,00 €	363.925,52 €	191,14%
Settore Viabilità	0,00 €	0,00 €	0,00%
Settore Finanziario e Risorse umane	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTALE	418.778,84 €	639.783,50 €	52,77%

Nella tabella vengono confrontati i dati relativi ad acquisti Consip effettuati dai vari settori dell'Ente nel 2022 con quelli dell'anno precedente, da cui si rileva un aumento complessivo pari al 52,77%.

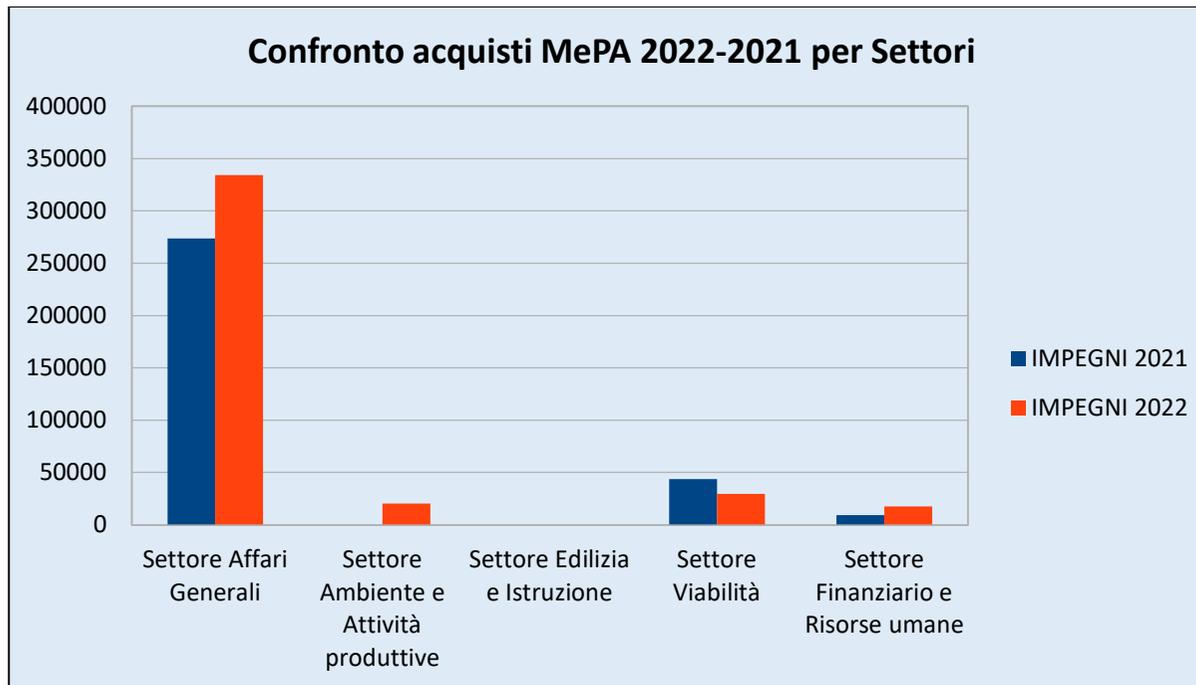
Confronto acquisti CONSIP 2022-2021 per Settori



Confronto acquisti MePA 2022-2021 per Settori

SETTORE	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	DIFFERENZA %
Settore Affari Generali	273.522,78 €	334.175,57 €	22,17%
Settore Ambiente e Attività produttive	0,00 €	20.386,33 €	
Settore Edilizia e Istruzione	0,00 €	0,00 €	0,00%
Settore Viabilità	43.651,13 €	29.646,00 €	-32,08%
Settore Finanziario e Risorse umane	9.360,00 €	17.606,00 €	88,10%
TOTALE	326.533,91 €	401.813,90 €	23,05%

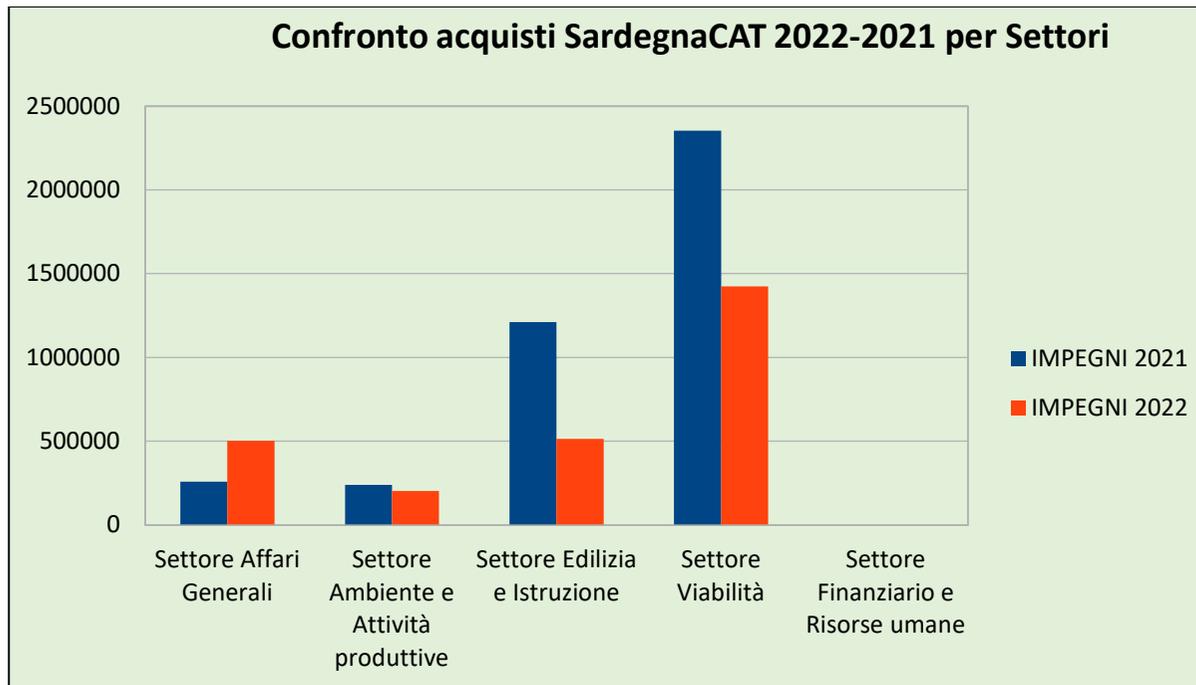
Gli acquisti attraverso il MePA hanno avuto invece un incremento del 23% rispetto all'anno precedente.



Confronto acquisti SardegnaCAT 2022-2021 per Settori

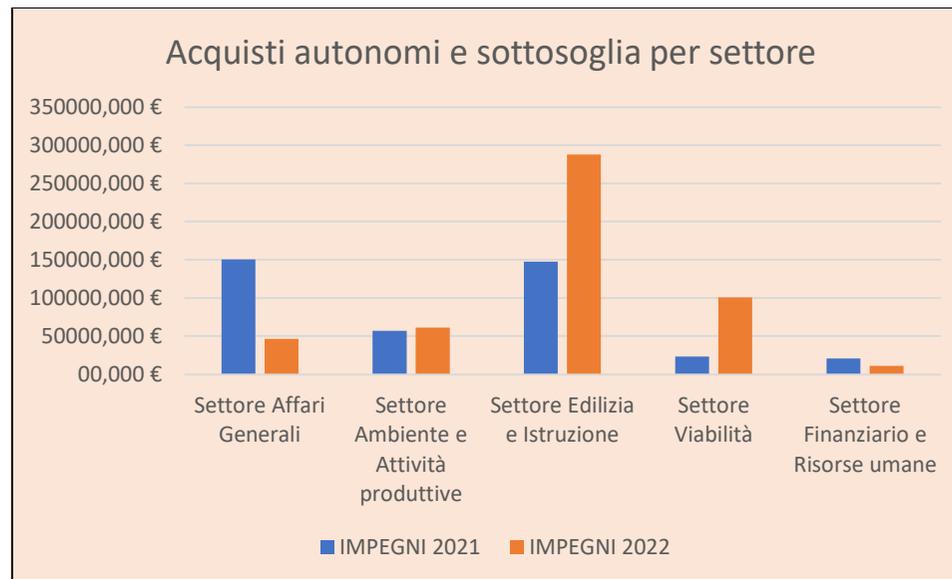
SETTORE	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	DIFFERENZA %
Settore Affari Generali	258.231,68 €	502.105,44 €	48,57%
Settore Ambiente e Attività produttive	239.082,30 €	201.264,43 €	-18,79%
Settore Edilizia e Istruzione	1.211.199,29 €	512.931,02 €	-136,13%
Settore Viabilità	2.353.643,61 €	1.424.264,90 €	-65,25%
Settore Finanziario e Risorse umane	0,00 €	0,00 €	
TOTALE	€ 4.062.156,88	€ 2.640.565,79	-53,84%

Per gli acquisti su SardegnaCAT, si rileva una diminuzione di quasi il 54% rispetto all'impegnato 2021.



Acquisti autonomi e sottosoglia per settore

SETTORE	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	DIFFERENZA %
Settore Affari Generali	150.303,44 €	46.306,90 €	-69,19%
Settore Ambiente e Attività produttive	56.903,78 €	61.087,57 €	7,35%
Settore Edilizia e Istruzione	147.486,52 €	287.857,98 €	95,18%
Settore Viabilità	23.260,51 €	100.935,49 €	333,93%
Settore Finanziario e Risorse umane	20.676,33 €	10.994,60 €	-46,83%
TOTALE	398.630,58 €	507.182,54 €	27,23%



L'attività di rilevazione svolta ha evidenziato che nel 2022 la spesa annua complessiva per le forniture di beni e servizi effettuate attraverso il sistema delle convenzioni Consip, SardegnaCAT e mercati elettronici è stata pari a € 3.682.163,19 corrispondente all'87,89 % della spesa totale, si osserva pertanto un aumento progressivo lungo un percorso di continuo miglioramento.

Gli acquisti attraverso Consip e i mercati elettronici sono stati, pertanto, privilegiati dai Settori della Provincia di Oristano, mentre per quanto riguarda quelli con procedura autonoma si è rilevato che l'8% rientra nella fattispecie di acquisti effettuati in mancanza di convenzioni Consip attive alla data del contratto.

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 sottosoglia;
- 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

SEZIONE A

A.1 REPORT CONTABILE

RIEPILOGO GENERALE ORDINATIVI ESERCIZIO 2022			RIEPILOGO GENERALE ORDINATIVI ESERCIZIO 2021		DIFF.NZA
ENTRATE CORRENTI	ORDINATIVI AL 31/12/2022	TOTALI PARZIALI	ORDINATIVI AL 31/12/2021	TOTALI PARZIALI	%
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.166.103,26		678.892,30		
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.539.829,18		0,00		
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	2.387,09		664,00		
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività di verifica e controllo	0,00		658,00		
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	979.985,84		1.349.648,69		
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	17.425,00		13.680,00		
		9.705.730,37		2.043.542,99	374,95%
TRASFERIMENTI CORRENTI					

Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	14.262.151,69		12.022.028,43		
Trasferimenti correnti da Ministeri	8.503.420,40		1.214.264,87		
Trasferimenti correnti da Presidenza Consiglio dei ministri	0,00		38.366,23		
		22.765.572,09		13.274.659,53	71,50%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Proventi da diritti di segreteria e rogito	10.844,15		10.690,00		
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	0,00		200,00		
Proventi da autorizzazioni	65.404,48		55.427,72		
Proventi da servizi n.a.c.	9.340,50		687,33		
Diritti reali di godimento	8.091,25		25.653,97		
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	55.891,75		43.902,40		
Proventi da concessioni su beni	55.468,06		33.073,22		
Locazioni di altri beni immobili	33.905,00		32.200,00		
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	14.371,52		19.945,53		
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	5.384,33		58.024,67		

Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,07		0,24		
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni)	26.576,66		186.641,30		
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	6.387,90		3.418,26		
Incassi per azioni di regresso rivalsa nei confronti di terzi	8.927,65		50.246,07		
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	87.922,34		87.694,37		
Altre entrate correnti n.a.c.	530.097,78		34.121,68		
		918.613,44		641.926,76	43,10%
TOTALE ENTRATE CORRENTI		33.389.915,90		15.960.129,28	109,21%
ENTRATE IN C/CAPITALE					
Contributi agli investimenti da Ministeri	7.124.776,21		4.465.665,29		
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	864.620,05		393.657,40		
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	8.825.601,46		2.326.515,98		

Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute	66.907,84		25.591,34		
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE		16.881.905,56		7.211.430,01	134,10%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.213.499,27		1.265.131,29		
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	934.867,58		909.108,33		
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	389.976,16		399.322,89		
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	133.665,50		136.261,95		
Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	13.850,76		15.574,91		
Altre entrate per partite di giro diverse	1.715,00		2.205,00		
Rimborso di fondi economici e carte aziendali	30.000,00		60.000,00		
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	4.193,55		0,00		
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		2.721.767,82		2.787.604,37	-2,36%
TOTALE GENERALE		52.993.589,28		25.959.163,66	104,14%

PROSPETTO RIEPILOGATIVO ENTRATE	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2021	DIFFERENZA
ENTRATE CORRENTI	33.389.915,90	15.960.129,28	109,21%
ENTRATE IN C/CAPITALE	16.881.905,56	7.211.430,01	134,10%
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.721.767,82	2.787.604,37	-2,36%
TOTALE	52.993.589,28	25.959.163,66	104,14%

Si evidenzia che la differenza 2021/2022 nelle macro voci di entrata è dovuta al fatto che, a seguito della Legge di Bilancio 2021, n. 178 del 30 dicembre 2020 “Riforma delle risorse in favore delle province e delle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario”, a decorrere dall’anno 2022 il contributo spettante a ciascuna provincia e città metropolitana a valere sui fondi di cui all’articolo 1, comma 783 della citata legge, è versato dal Ministero dell’interno all’entrata del bilancio dello Stato a titolo di parziale concorso alla finanza pubblica da parte dei medesimi enti, di cui all’articolo 1, comma 418, della legge 23 dicembre 2014, n. 190. Ciascun ente beneficiario accerta in entrata la somma relativa al contributo attribuito e impegna in spesa il concorso alla finanza pubblica di cui al citato articolo 1, comma 418, della legge n. 190 del 2014, al lordo dell’importo del contributo stesso, provvedendo, per la quota riferita al contributo attribuito, all’emissione di mandati versati in quietanza di entrata.



RIEPILOGO GENERALE LIQUIDAZIONI ESERCIZIO 2022			RIEPILOGO GENERALE LIQUIDAZIONI ESERCIZIO 2021		DIFFERENZA
SPESE CORRENTI	LIQUIDAZIONI AL 31 DICEMBRE 2022	TOTALI PARZIALI AL 31 DICEMBRE 2022	LIQUIDAZIONI AL 31 DICEMBRE 2021	TOTALI PARZIALI AL 31 DICEMBRE 2021	%
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE					
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	106.119,20		42.236,42		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	2.752.602,14		2.919.836,13		
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	2.791,14		6.763,23		
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	1.690,29		0,00		
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.121.042,04		908.701,88		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	108.074,55		37.173,05		
Buoni pasto	21.995,53		15.948,57		
Contributi obbligatori per il personale	1.045.020,68		996.884,68		
Contributi previdenza complementare	19.832,69		374,66		

Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	101.123,37		113.219,86		
Assegni familiari	6.899,53		36.337,67		
Altri contributi sociali			45,82		
		5.287.191,16		5.077.521,97	4,13%
IMPOSTE E TASSE					
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	360.429,86		313.136,01		
Tassa di circolazione veicoli a motore	7.228,71		6.762,34		
Imposta di registro e di bollo	100,00		125,43		
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	41.304,16		34.344,53		
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.384,00		2.350,00		
		410.446,73		356.718,31	15,06%
ACQUISTO DI BENI					
Giornali e riviste	1.713,20		24,00		

Pubblicazioni	1.749,04		1.497,04		
Carta, cancelleria e stampati	10.835,46		301,76		
Carburanti, combustibili e lubrificanti	386.187,38		328.554,44		
Equipaggiamento	2.383,78		6.546,71		
Vestiario	20.117,58		0,00		
Materiale informatico	2.701,00		1.895,48		
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	34.307,52		56.193,58		
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	11.548,05		10.599,13		
		471.543,01		405.612,14	16,25%
ACQUISTO DI SERVIZI					
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	76.716,96		76.716,96		
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	89.699,52		67.931,63		
Indennità di missione e di trasferta	331,30		31,50		

Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	2.000,00		0,00		
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	12.967,15		12.135,78		
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	54.427,40		17.262,00		
Telefonia fissa	60.333,92		70.655,84		
Telefonia mobile	12.005,08		5.452,39		
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	2.583,20		4.264,60		
Energia elettrica	466.397,42		438.813,38		
Acqua	113.391,47		249.068,81		
Gas	15.974,82		8.020,62		
Spese di condominio	0,00		640,43		
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	11.260,59		7.830,65		
Noleggi di hardware	8.840,46		6.965,32		
Licenze d'uso per software	39.447,26		28.564,04		

Noleggi di impianti e macchinari	84.179,48		37.790,00		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	42.825,54		51.025,84		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	24.162,10		0,00		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	135.946,48		112.151,48		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	6.293,38		6.214,49		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	347,70		899,55		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	2.052.447,24		2.588.783,59		
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	0,00		167.043,88		
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	9.735,44		12.938,02		
Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	0,00		2.222,56		
Esperti per commissioni, comitati e consigli	2.121,54		470,12		
Perizie	500,00		19.263,74		
Patrocinio legale	27.801,89		98.450,45		

Patrocinio legale gratuito a carico dello Stato	12.066,55		0,00		
Altre spese legali	0,00		155.745,39		
Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	29.947,01		0,00		
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	237.736,31		225.348,15		
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	18.453,64		0,00		
Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	72.891,38		75.331,12		
Servizi di pulizia e lavanderia	114.929,49		118.622,31		
Altri servizi ausiliari n.a.c.	4.388,03		0,00		
Pubblicazione bandi di gara	3.619,80		225,00		
Spese postali	1.145,76		909,18		
Oneri per servizio di tesoreria	30.556,12		7.639,03		
Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	63.798,08		32.124,98		
Altre spese per servizi amministrativi	957,09		1.196,16		

Altre spese per servizi finanziari	30,00		1.019,02		
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi	0,00		175,68		
Altri servizi ausiliari			11.016,26		
Trasporti, traslochi e facchinaggio			3.191,80		
Gestione e manutenzione applicazioni	29.843,62		24.707,71		
Assistenza all'utente e formazione	7.686,00		2.928,00		
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	30,50		30,50		
Servizi di sicurezza	353,80		0,00		
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	11.583,66		22.328,40		
Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	0,00		5.246,00		
Quote di associazioni	7.548,75		1.300,00		
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	0,00		751,16		
Servizi di mobilità a terzi	0,00		2.196,00		

Altri servizi diversi n.a.c.	61.348,64		106.444,94		
		4.061.651,57		4.890.084,46	-16,94%
TRASFERIMENTI CORRENTI					
Trasferimenti correnti a Ministeri	15.384.629,88		966,75		
Trasferimenti correnti a Comuni	1.300,00		0,00		
Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	409,20		0,00		
Altri assegni e sussidi assistenziali	889.973,19		845.550,85		
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	38.173,09		24.070,79		
Trasferimenti correnti a altre imprese	95.697,17		1.114,56		
		16.410.182,53		871.702,95	1782,54%
INTERESSI PASSIVI					
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	128.532,31		164.750,68		
Interessi passivi altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	218.016,12		381.303,67		

Altri interessi passivi ad altri soggetti	7.934,76				
		354.483,19		546.054,35	-35,08%
ALTRE SPESE CORRENTI					
Premi di assicurazione su beni immobili	0,00		39.993,50		
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	128.623,68		48.833,86		
Spese per risarcimento danni	31.017,34		110.378,84		
		159.641,02		199.206,20	-19,86%
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	5.420,18		797,64		
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni)	0,00		2.808,45		
Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	20,66		25,00		
Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00		33.670,00		

Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	400,00		0,00		
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	120,00		0,00		
		5.960,84		37.301,09	-84,02%
TOTALE SPESE CORRENTI		27.161.100,05		12.384.201,47	119,32%
SPESE C/CAPITALE					
BENI MATERIALI E IMMATERIALI					
Attrezzature n.a.c.	2.343,29		1.081,29		
Server			19.600,52		
Postazioni di lavoro	139.388,54		32.732,10		
Periferiche	34.038,00		4.710,42		
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	1.215,12		0,00		
Apparati di telecomunicazione	0,00		16.340,66		
Fabbricati ad uso commerciale	0,00		5.978,00		

Fabbricati ad uso abitativo	1.717,18		0,00		
Fabbricati ad uso strumentale	0,00		31.443,60		
Fabbricati ad uso scolastico	1.054.825,98		972.767,28		
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.586,07		0,00		
Mobili e arredi per laboratori	59.215,43		95.648,49		
Mobili e arredi n.a.c.			101.707,46		
Hardware	1.766,56		69.968,80		
Infrastrutture telematiche			25.441,27		
Infrastrutture stradali	1.672.677,00		1.428.954,68		
Beni immobili n.a.c.			47.143,06		
Demanio idrico	7.237,50				
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	4.199,24				
Acquisto software	36.617,08		27.913,60		

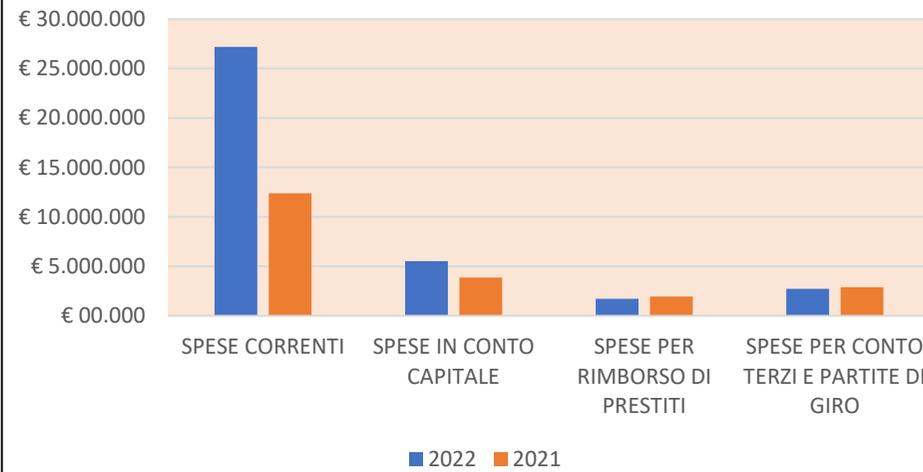
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	688.305,56		639.903,04		
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	199.090,56		0,00		
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	140.340,47		0,00		
		4.046.563,58		3.521.334,27	14,92%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Contributi agli investimenti a Famiglie	330.329,58		198.371,97		
RIMBORSI E ALTRE SPESE IN C/CAP					
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	89.058,75		124.987,52		
Altre spese in c/capitale	1.050.000,00		0,00		
		1.469.388,33		323.359,49	
TOTALE SPESE C/CAPITALE		5.515.951,91		3.844.693,76	43,47%
RIMBORSI PRESTITI					
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	618.818,04		873.947,58		

Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti	1.107.552,39		1.071.334,02		
		1.726.370,43		1.945.281,60	
TOTALE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		1.726.370,43		1.945.281,60	-11,25%
USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO					
Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.217.229,62		1.407.101,68		
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	926.395,27		892.927,60		
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	406.100,05		394.776,44		
Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	133.877,22		136.022,64		
Spese non andate a buon fine	19.276,23		8.085,14		
Costituzione fondi economali e carte aziendali	30.000,00		30.000,00		
Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	174,37		0,00		
Altre uscite per conto terzi n.a.c.	1.225,00		2.205,00		
		2.734.277,76		2.871.118,50	

TOTALE USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	2.734.277,76		2.871.118,50	-4,77%
TOTALE GENERALE	37.137.700,15		21.045.295,33	76,47%

CONFRONTO SPESE	2022	2021	Differenza
SPESE CORRENTI	€ 27.161.100,05	€ 12.384.201,47	119,32%
SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.515.951,91	€ 3.844.693,76	43,47%
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.726.370,43	€ 1.945.281,60	-11,25%
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 2.734.277,76	€ 2.871.118,50	-4,77%
TOTALE	€ 37.137.700,15	€ 21.045.295,33	76,47%

CONFRONTO SPESE ANNI 2022-2021



A.2 MONITORAGGIO SPESE UTENZE VARIE, MANUTENZIONI E ASSICURAZIONI PARCO MACCHINE.

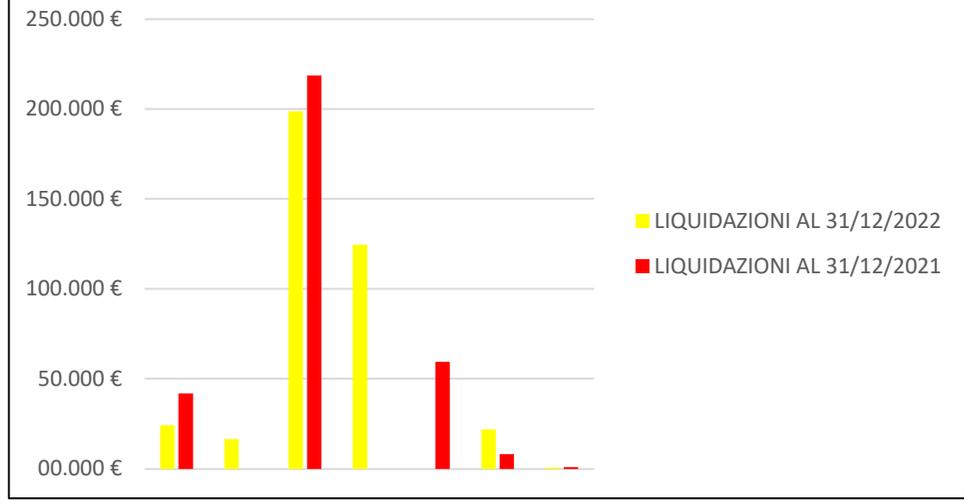
CONFRONTO SPESE 2022-2021			
DESCRIZIONE	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2022	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2021	DIFFERENZA
Carburanti, combustibili e lubrificanti	386.137,38	328.554,44	17,53%
Energia elettrica	466.397,42	438.813,38	6,29%
Gas	15.974,82	8.020,62	99,17%
Acqua	113.391,47	249.068,81	-54,47%
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	42.825,54	51.025,84	-16,07%
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	128.623,68	48.833,86	163,39%
Totale	1.153.350,31	1.124.316,95	2,58%



SPESA CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI

SETTORI	CAPITOLI	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2022	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2021	DIFFERENZA
EDILIZIA E PUBBLICA ISTRUZIONE	25550	24.212,09 €	41.811,60 €	-42,09%
	25551	16.443,62 €	0,00 €	
	56825	198.740,93 €	218.550,51 €	-9,06%
	56826	124.534,78 €	0,00 €	
AFFARI GENERALI	50560	0,00 €	59.303,65 €	-100,00%
VIABILITA'	125630	21.761,38 €	7.984,46 €	172,55%
	125660	494,58 €	904,22 €	-45,30%
TOTALE		386.187,38 €	328.554,44 €	17,54%

SPESA CARBURANTI/COMBUSTIBILI



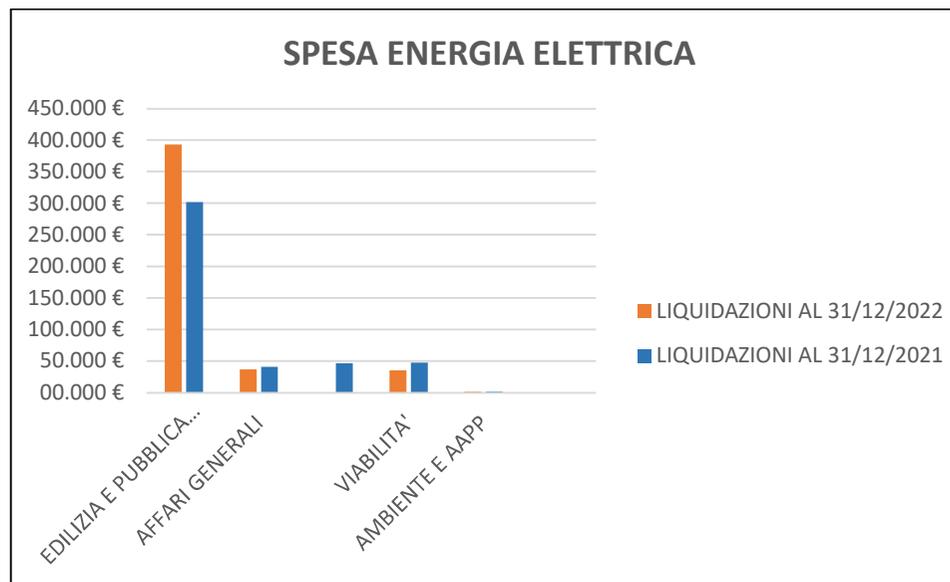
SPESA ENERGIA ELETTRICA

SETTORI	CAPITOLI	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2022	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2021	DIFFERENZA
EDILIZIA E PUBBLICA ISTRUZIONE	58630	393.084,14 €	301.818,78 €	30,24%
AFFARI GENERALI	8590	36.506,62 €	40.966,66 €	-10,89%
	52421	0,00 €	46.592,97 €	-100,00%
VIABILITA'	108701	35.097,72 €	47.503,35 €	-26,12%
AMBIENTE E AAPP	127430	1.345,11 €	1.506,85 €	-10,73%
	127481	363,83 €	424,77 €	-14,35%
TOTALE		466.397,42 €	438.813,38 €	6,29%

SPESA UTENZA GAS

SETTORI	CAPITOLI	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2022	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2021	DIFFERENZA
---------	----------	----------------------------	----------------------------	------------

EDILIZIA E PUBBLICA ISTRUZIONE	58630	15.974,82 €	8.020,62 €	99,17%
TOTALE		15.974,82 €	8.020,62 €	99,17%



SPESA UTENZA ACQUA

SETTORI	CAPITOLI	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2022	LIQUIDAZIONI AL 31/12/2021	DIFFERENZA
EDILIZIA E PUBBLICA ISTRUZIONE	58630	99.296,23 €	236.070,90 €	-57,94%
AFFARI GENERALI	8590	8.214,67 €	11.304,49 €	-27,33%
VIABILITA'	108701	870,53 €	1.496,63 €	-41,83%
AMBIENTE E AAPP	127430	5.010,04 €	196,79 €	2445,88%
TOTALE		113.391,47 €	249.068,81 €	-54,47%

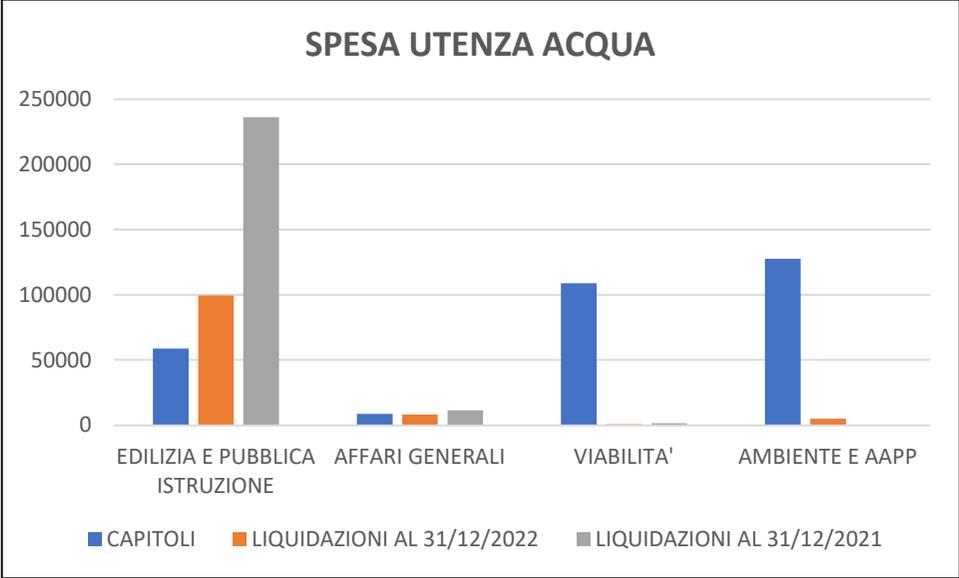


TABELLA INDICATORI CONTROLLO DI GESTIONE

Indicatori relativi allo stato delle risorse

AMBITO	INDICATORI	TARGET	RISULTATO 2022	RISULTATO 2021
Risorse finanziarie	Velocità di impiego delle spese correnti: Risorse impegnate /Risorse programmate in sede di bilancio di previsione (Al netto della variazione relativa al riaccertamento dei residui)	>=85%	81,05%	78,12%
	Velocità di pagamento delle spese correnti: pagamenti Titolo I/impegni Titolo I	>= 70%	58,75%	56,09%
	Indice di impiego delle risorse c/capitale reiscritte da esigibilità: pagamenti/impegni	>= 50%	97,08%	89,56%

Indicatori di efficienza

AMBITO	INDICATORI	TARGET	RISULTATO 2022	RISULTATO 2021

Efficienza economico-finanziaria	Indice di tempestività dei pagamenti	< 30 gg	11 gg	18 gg
Indicatori di efficacia				
AMBITO	INDICATORI	TARGET		
Soddisfazione aspettative utenti	Indagini di customer satisfaction: indice di positività (basato sui questionari di gradimento somministrati)	>= 85%	84,53%	84,60%
Garanzia di un efficace approvvigionamento dei fattori produttivi nel rispetto degli obiettivi strategici dell'Amministrazione	Incidenza del ricorso a convenzioni CONSIP e al mercato elettronico degli acquisti	>= 85% Spesa Impegnata per Consip e MKT elettronico/Spesa totale acquisti	da calcolare dopo Relazione acquisti	

INDICATORE VELOCITA' DI IMPIEGO DELLE SPESE CORRENTI: RISORSE IMPEGNATE/RISORSE STANZIATE ESERCIZIO 2022				
SETTORI	STANZIATO SPESE CORRENTI	IMPEGNATO SPESE CORRENTI	TARGET	RISULTATO
AFFARI GENERALI	2.179.259,24	1.451.082,54		66,59%
EDILIZIA E ISTRUZIONE	4.643.994,29	3.700.692,53		79,69%
FINANZIARIO E RISORSE UMANE	20.747.117,12	18.805.542,17		90,64%
VIABILITA'	3.903.417,69	1.961.103,98		50,24%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	2.852.452,86	1.902.208,11		66,69%
TOTALE	34.326.241,20	27.820.629,33	>= 85%	81,05%

INDICATORE VELOCITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE CORRENTI: PAGAMENTI TITOLO I/IMPEGNI TITOLO I ESERCIZIO 2022				
SETTORI	IMPEGNATO C/COMP	PAGAMENTI C/COMP	TARGET	RISULTATO
AFFARI GENERALI	1.451.082,54	1.299.525,39		89,56%
EDILIZIA E ISTRUZIONE	3.700.692,53	2.876.607,25		77,73%
FINANZIARIO E RISORSE UMANE	18.805.542,17	8.839.945,95		47,01%
VIABILITA'	1.961.103,98	1.581.223,41		80,63%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	1.902.208,11	1.746.367,68		91,81%
TOTALE	27.820.629,33	16.343.669,68	>= 70%	58,75%

INDICATORE IMPIEGO RISORSE C/CAPITALE REISCRITTE DA ESIGIBILITA': PAGAMENTI SU REISCRIZIONI/IMPEGNI SU REISCRIZIONI ESERCIZIO 2022				
SETTORI	IMPEGNATO SU REISCRIZIONI DA ESIGIBILITA'	PAGAMENTI SU REISCRIZIONI DA ESIGIBILITA'	TARGET	RISULTATO
AFFARI GENERALI	192.988,63	167.824,30		86,96%
EDILIZIA E ISTRUZIONE	1.194.950,82	1.134.828,24		94,97%
FINANZIARIO E RISORSE UMANE	0,00	0,00		
VIABILITA'	1.677.009,67	1.672.944,34		99,76%
AMBIENTE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	0,00	0,00		0,00%
TOTALE	3.064.949,12	2.975.596,88	>= 50%	97,08%