



Comune di Porto Torres

Provincia di Sassari

RELAZIONE DEL CONTROLLO DI GESTIONE ALLA DATA DEL 31/12/2024

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 2 |
| 1. L'organizzazione dell'ente | 3 |
| 2. L'amministrazione comunale | 7 |
| 3. L'attività di programmazione dell'ente | 9 |
| 4. Verifica delle entrate | 18 |
| 4.1 Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 21 |
| 4.2 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 23 |
| 5. Verifica delle spese di funzionamento | 26 |
| 6. Servizi a domanda individuale | 31 |
| 6.1 Scuola civica di musica | 32 |
| 6.2 Mensa scolastica | 34 |
| 6.3 Servizio sport | 37 |
| 6.4 Asilo nido | 39 |
| 6.5 Sale comunali | 40 |
| 7. Altri servizi offerti alla comunità | 41 |
| 7.1 Servizi cimiteriali | 41 |
| 7.2 Servizi sociali | 42 |
| 7.3 Biblioteca comunale | 43 |
| 7.4 Gestione canili | 45 |
| 8. Società partecipate | 48 |

INTRODUZIONE

Il Decreto legislativo 267/2000, Testo Unico Enti Locali (TUEL) disciplina il controllo di gestione agli articoli 196-197-198 e 198 bis.

L'articolo 196 recita "Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti locali [...] applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità. Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi".

L'articolo 197 individua le modalità del controllo di gestione specificando che esso ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale ed è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente.

Vengono individuate inoltre le fasi in cui si articola il controllo di gestione:

1. predisposizione del piano esecutivo di gestione;
2. rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
3. valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

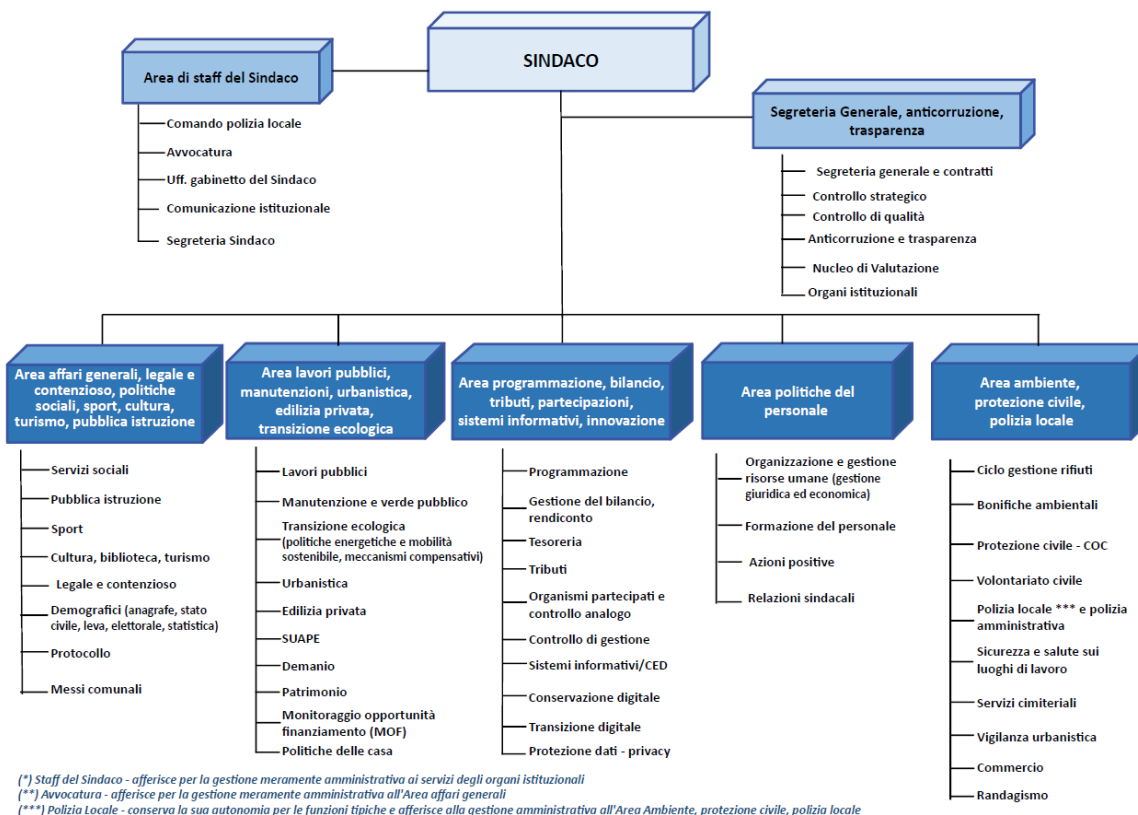
Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

Al termine dell'attività del controllo di gestione è prevista la formulazione di un referto con il quale, l'unità organizzativa alla quale è assegnata tale attività, ne fornisce le conclusioni, relazionando agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili. Il referto del controllo di gestione deve essere inoltre inviato alla Corte dei Conti.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 95 del 3/12/2021 il comune di Porto Torres ha approvato il regolamento comunale sul sistema integrato dei controlli interni che disciplina il controllo di gestione al capo V dall'articolo 19 all'articolo 24.

1. L'organizzazione dell'ente

Il nuovo modello organizzativo dell'Ente è contenuto nella deliberazione della Giunta Comunale 24 maggio 2022. Con la stessa deliberazione si è anche provveduto con l'assegnazione del personale dipendente, suddiviso per categorie, alle Aree, agli uffici di staff del Sindaco e del Segretario generale. Si riporta, di seguito, l'organigramma aggiornato.



In data 12 marzo 2024 con decreto n. 15 l'Amministratore Straordinario della Provincia di Sassari ha nominato il Dott. Giancarlo Carta, già segretario comunale del comune di Porto Torres, Segretario titolare della sede di segreteria della Provincia di Sassari, fissando la decorrenza della nomina a far data dal 18 marzo 2024.

Dal giorno 17 marzo 2024, pertanto, è cessato l'incarico di Segretario Comunale titolare presso il nostro ente.

Il sindaco Massimo Mulas con decreto n. 2 del 29/04/2024 avente ad oggetto "Convenzione finalizzata allo svolgimento in forma associata delle funzioni relative al servizio di segreteria generale tra la Provincia di Sassari (ente capo convenzione) e il Comune di Porto Torres: assegnazione funzioni al segretario titolare della convenzione, Dott. Giancarlo Carta" ha assegnato al Dott. Giancarlo Carta lo svolgimento presso il Comune di Porto Torres delle seguenti funzioni oggettive e soggettive:

- funzioni di sovrintendenza e di coordinamento dei dirigenti per le fasi attuative delle linee d'indirizzo degli organi in assenza di direttore generale;
- componente del Nucleo di Valutazione;
- coordinatore dei controlli interni e responsabile controllo successivo amministrativo e del controllo di qualità dei servizi;
- presidente della delegazione trattante di parte pubblica;
- presidente del Comitato Unico di Garanzia;
- funzioni aggiuntive, diverse da quelle previste per legge, a rilevanza esterna, con responsabilità diretta e personale, relativamente ai Servizio Organi istituzionali e al Servizio Qualità dei servizi.

Con i seguenti decreti del sindaco n° 16 del 5 dicembre 2022 avente ad oggetto "Attuazione della nuova macrostruttura organizzativa dell'Ente - Attribuzione degli incarichi dirigenziali in esecuzione della deliberazione di Giunta comunale n. 95 del 24.05.2022", n. 1 del 18 marzo 2024 e n. 8 del 10 ottobre 2024 sono stati attribuiti i seguenti incarichi dirigenziali e di responsabili dei servizi:

| Area | Dirigente incaricato |
|--|---|
| Affari generali, legale e contenzioso, politiche sociali, sport, cultura, turismo, pubblica istruzione | Dott. Flavio Cuccureddu |
| Lavori pubblici, manutenzioni, urbanistica, edilizia privata, transizione ecologica | Ing. Massimo Ledda |
| Programmazione, bilancio, tributi, partecipazioni, sistemi informativi, innovazione | Dott. John Frank Fois |
| Ambiente, protezione civile, polizia locale | <i>ad interim</i> Ing. Massimo Ledda (fino al 09/10/2024) <i>ad interim</i> Dott. John Frank Fois (dal 10/10/2024) |
| Politiche del Personale | <i>ad interim</i> Dott. F. Cuccureddu (dal 18/03/2024) |
| Segreteria generale, anticorruzione, trasparenza | Dott. Giancarlo Carta |

L'area di staff del sindaco afferisce per la gestione meramente amministrativa ai servizi degli organi istituzionali, l'avvocatura all'area affari generali mentre la polizia locale conserva la sua autonomia per le funzioni tipiche e afferisce alla gestione amministrativa dell'area ambiente, protezione civile e polizia locale.

Il personale in servizio **con contratti a tempo indeterminato** (personale di ruolo escluso il segretario comunale) alla data del 31/12/2024 ammonta a 138 unità, la cui distribuzione per categoria, genere, età e titolo di studio è riportata nelle tabelle che seguono:

| CATEGORIA | | UOMINI | DONNE | TOTALE |
|------------------|---|-----------|-----------|------------|
| DIRIGENTI | Dirigenti | 1 | 0 | 1 |
| D | Funzionari ed Elevata Qualificazione | 12 | 25 | 37 |
| C | Istruttori | 30 | 40 | 70 |
| B | Operatori esperti | 13 | 11 | 24 |
| A | Operatori | 6 | 0 | 6 |
| TOTALE | | 62 | 76 | 138 |

| CATEGORIA | | TEMPO PIENO | PART TIME | TOTALE |
|-----------|--------------------------------------|-------------|-----------|--------|
| DIRIGENTI | Dirigenti | 1 | 0 | 1 |
| D | Funzionari ed Elevata Qualificazione | 33 | 4 | 37 |
| C | Istruttori | 67 | 3 | 70 |
| B | Operatori esperti | 23 | 1 | 24 |
| A | Operatori | 6 | 0 | 6 |
| TOTALE | | 130 | 8 | 138 |

| CATEGORIA | | SCUOLA DELL'OBLIGO | LICENZA MEDIA SUPERIORE | LAUREA BREVE | LAUREA | TOTALE |
|-----------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------|--------|--------|
| DIR | Dirigenti | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| D | Funzionari ed E.Q. | 0 | 3 | 2 | 32 | 37 |
| C | Istruttori | 0 | 51 | 7 | 12 | 70 |
| B | Operatori esperti | 7 | 12 | 1 | 4 | 24 |
| A | Operatori | 5 | 1 | 0 | 0 | 6 |
| TOTALE | | 12 | 67 | 10 | 49 | 138 |

| CATEGORIA | | <35 | 35-39 | 40-44 | 45-49 | 50-54 | 55-59 | 60-64 | 65-67 | TOTALE |
|-----------|--------------------|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| DIR | Dirigenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| D | Funzionari ed E.Q. | 3 | 1 | 4 | 2 | 17 | 3 | 7 | 0 | 37 |
| C | Istruttori | 5 | 4 | 13 | 10 | 15 | 11 | 12 | 0 | 70 |
| B | Operatori esperti | 0 | 0 | 1 | 4 | 8 | 2 | 8 | 1 | 24 |
| A | Operatori | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 2 | 1 | 2 | 6 |
| TOTALE | | 8 | 5 | 18 | 16 | 41 | 19 | 28 | 3 | 138 |

Dal 01/01/2024 al 31/12/2024 sono state eseguite le seguenti nuove immissioni in servizio:

| Data Anno | Numero Atto | Oggetto Atto | Numero assunti | Ex categoria | Tempo indeterminato | Tempo determinato |
|-----------|-------------|--|----------------|--------------|---------------------|-------------------|
| 2024 | 442 | Procedura di interpello a seguito di accordo per la gestione associata della formazione di elenchi di idonei per l'assunzione di personale, di cui all'articolo 3 bis del D.L. n. 80/2021 – concorso per esami per n. 1 posto con profilo di istruttore direttivo di vigilanza, area dei funzionari e dell'elevata qualificazione. Immissione in servizio a tempo pieno e determinato della vincitrice XX a far data dal 1° marzo 2024 e fino al 28 febbraio 2027. Impegno di spesa | 1 | D | | X |
| 2024 | 968 | Scorrimento propria graduatoria del "Concorso pubblico per titoli ed esami per la copertura, a tempo pieno e indeterminato , di n. 1 posto di istruttore di vigilanza, Area degli istruttori (ex categoria giuridica C). Immissione in servizio di n. 2 unità a far data dal 23 aprile 2024: XX YY. Impegno di spesa. | 2 | C | X | |

| | | | | | | |
|------|------|---|----|----|---|---|
| 2024 | 988 | Scorrimento propria graduatoria del "Concorso pubblico per esami per l'assunzione a tempo pieno e indeterminato di n. 1 unità di personale nel profilo professionale di collaboratore amministrativo contabile, categoria giuridica B3". Immissione in servizio a tempo pieno e determinato della candidata idonea Sig.ra XX dal 23 aprile al 31 dicembre 2024. Impegno di spesa. | 1 | B3 | | X |
| 2024 | 2269 | Procedura di interpello a seguito di accordo per la gestione associata della formazione di elenchi di idonei per le assunzioni di personale di cui all'articolo 3 bis del D.L. n. 80/2021 – area degli istruttori – n. 2 posti profilo di istruttore tecnico geometra. Immissione in ruolo dei vincitori XX e YY dal 16 settembre 2024. | 2 | C | X | |
| 2024 | 2943 | Assunzione a tempo pieno e determinato di n. 1 unità con profilo di istruttore di vigilanza, finanziata con somme a destinazione vincolata ex artt. 142 comma 12 ter e 208 del C.d.S. -. Immissione in servizio della Sig.ra XX a far data dal 1°dicembre 2024. Determinazione compensi e impegno di spesa. | 1 | C | | X |
| 2024 | 2508 | Assunzione a tempo pieno e determinato di n. 1 unità con profilo di istruttore di vigilanza, finanziata con somme a destinazione vincolata ex artt. 142 comma 12 ter e 208 del C.d.S. Immissione in servizio della Sig.ra XX per il periodo dal 14 ottobre 2024 al 13 ottobre 2025. Determinazione compensi e impegno di spesa. | 1 | C | | X |
| 2024 | 3022 | Concorso pubblico per titoli ed esami per la copertura, a tempo pieno e indeterminato , di n. 3 posti di istruttore di amministrativo contabile, area degli istruttori (ex categoria giuridica C), di cui n. 1 posto riservato ai soggetti disabili di cui all'art. 1, legge 68/1999". Immissione in ruolo dei n. 2 vincitori XX. e YY e scorrimento del primo idoneo in graduatoria ZZ. dal 1° dicembre 2024. Determinazione compensi e impegno di spesa. | 3 | C | X | |
| 2024 | 3347 | Scorrimento propria graduatoria del "Concorso pubblico per titoli ed esami per la copertura, a tempo pieno e indeterminato , di n. 1 posto di istruttore di vigilanza, Area degli istruttori (ex categoria giuridica C). Immissione in servizio di n. 1 unità a far data dal 31 dicembre 2024: XX. Impegno di spesa. | 1 | C | X | |
| 2024 | 3377 | "Concorso pubblico per titoli ed esami per la copertura, a tempo pieno e indeterminato , di n. 3 posti di istruttore amministrativo contabile, area degli istruttori, di cui n. 1 posto riservato ai soggetti disabili di cui all'art. 1, legge 68/1999". Scorrimento propria graduatoria per n. 3 idonei. Immissione in ruolo dei Sigg. XX., YY. e ZZ. a far data dal 31 dicembre 2024. Determinazione compensi e impegno di spesa. | 3 | C | X | |
| | | | 15 | | | |

| Categoria | Tempo indeterminato | Tempo determinato | TOTALE |
|-----------|---------------------|-------------------|--------|
| B3 | | 1 | 1 |
| C | 11 | 2 | 13 |
| D | | 1 | 1 |
| | 11 | 4 | 15 |

Alla data del 31/12/2024 l'ente ha incarico 4 figure professionali assunte con contratto di somministrazione di lavoro temporaneo, a tempo pieno e determinato.

Nel 2024 sono stati collocati a riposo 4 dipendenti a tempo pieno e indeterminato.

2. L'amministrazione comunale

In data 10 novembre 2020 il presidente dell'ufficio centrale elettorale ha proclamato, a seguito del ballottaggio, sindaco della città di Porto Torres il candidato Massimo Mulas.

In data 24 novembre si è provveduto con deliberazione di consiglio comunale alla convalida dell'elezione del Sindaco e dell'elezione dei Consiglieri Comunali neoeletti in conformità alla proclamazione compiuta dall'Ufficio Centrale Elettorale nelle sedute del 10 e 11 novembre 2020. Nella stessa data il sindaco ha presentato giuramento davanti al Consiglio Comunale ed è stato preso atto della nomina della giunta e del vicesindaco. Sono stati poi individuati il presidente del consiglio comunale e nominati 2 vicepresidenti.

Il **Sindaco** è il capo dell'amministrazione comunale, rappresenta il Comune dirigendone la politica generale e assicurandone l'unità di indirizzo politico e amministrativo.

Nomina gli assessori, indicando quale fra questi esercita le funzioni di vicesindaco: in questo modo si costituisce la giunta comunale. Quest'ultima è presieduta dal Sindaco che ne coordina l'attività, disponendone la convocazione e stabilendo gli argomenti all'ordine del giorno. Mantiene tutte le competenze non delegate agli assessori.

Il Sindaco ha il compito di indire i referendum previsti dallo statuto, curare i rapporti del Comune con l'amministrazione regionale e con le altre autonomie locali, adottare le direttive per assicurare l'imparzialità, il buon andamento e l'efficienza degli uffici pubblici, promuovendone le verifiche necessarie. Inoltre, deve provvedere alla nomina, alla designazione e alla revoca dei rappresentanti del Comune presso enti, aziende ed istituzioni.

La **Giunta** comunale è composta dal Sindaco, che la presiede e ne assicura l'unità di indirizzo, e dagli assessori. Contestualmente alla nomina degli assessori il Sindaco deve indicare quale fra questi esercita le funzioni di vicesindaco. La Giunta comunale concorre a definire l'indirizzo politico e amministrativo del comune mediante i poteri di iniziativa e proposta nei confronti del Consiglio comunale. In particolare, deve attuare i programmi e i piani approvati dal Consiglio comunale e presentare a quest'ultimo le proposte di regolamento. Compito della Giunta è quello di predisporre il bilancio annuale e pluriennale e dei conti consuntivi da sottoporre al Consiglio comunale, amministrare il demanio ed il patrimonio comunale e adottare ogni altro atto che non sia riservato al consiglio comunale, al sindaco, al segretario del Comune o ai suoi dirigenti.

| Deleghe | Assessore/a |
|---|----------------------|
| Vicesindaco e assessore alle Politiche Sociali, Politiche Giovanili, Benessere della Persona, Politiche dell'Infanzia, Pubblica Istruzione, Igiene e Sanità, Volontariato e Associazionismo, Pari Opportunità, Risorse Educative, Sport | Simona Fois |
| Bilancio, Tributi, Patrimonio, Demanio, Aziende e Partecipazioni Comunali, Connettività, Programmazione, Green Economy, Sostenibilità ed efficientamento Energetico | Alessandro Carta |
| Cultura, Grandi Eventi, Beni Archeologici Storici e Monumentali, Centri Storici, Musei, Biblioteche, Lavori Pubblici | Maria Bastiana Cocco |

| | |
|---|--------------------|
| Attività Produttive, Politiche del Lavoro e dell'Occupazione, Formazione Professionale, Sicurezza sul Lavoro, Pesca, Agricoltura, Artigianato, Personale, Commercio | Salvatore Frulio |
| Ambiente, Protezione Civile, Servizi Cimiteriali, Randagismo, Politiche Asinara, Sviluppo e Recupero delle periferie, Gestione Rifiuti, Manutenzioni, Decoro e Verde Urbano | Massimiliano Ledda |
| Edilizia Privata, Urbanistica, Trasporti, Viabilità, Polizia Locale, Infrastrutture, Turismo, Reti e Internazionalizzazione, Politiche Comunitarie | Gian Simona Tortu |

Al 31/12/2024 la giunta comunale ha prodotto 258 deliberazioni.

Il **Consiglio Comunale** rappresenta l'intera collettività comunale e ne esprime l'autogoverno, garantendo la partecipazione di tutti i cittadini alla realizzazione della politica comunale. Esercita un particolare controllo tecnico-politico sull'attività esecutiva del Sindaco e della Giunta, partecipando altresì all'attuazione delle linee programmatiche da parte del primo cittadino, dei singoli assessori e della Giunta. Il Consiglio Comunale di Porto Torres è composto dal Sindaco e da 20 Consiglieri Comunali che rappresentano l'intera comunità ed esercitano la loro funzione senza vincolo di mandato. Il Consiglio determina l'indirizzo politico-amministrativo del Comune e ne controlla l'attuazione adottando gli atti fondamentali previsti dalla legge. Esso è rappresentato dal proprio Presidente che ne tutela la dignità del ruolo ed assicura l'esercizio delle funzioni allo stesso attribuite dalla legge e dallo Statuto, ne dirige i lavori, assicura l'ordine delle sedute consiliari e la regolarità delle discussioni, concedendo la parola ai consiglieri che ne fanno richiesta e proclamando il risultato delle votazioni.

Ogni Consigliere può esercitare il potere di iniziativa per tutti gli atti consiliari, presentare interrogazioni, interpellanze e mozioni, ottenere informazioni ed ogni elemento utile all'espletamento del mandato ricevuto dagli elettori.

| Carica | Consigliere/a |
|--|------------------------------------|
| Presidente del Consiglio comunale | Salvatore Francesco Satta |
| Consigliere - Gruppo politico Gruppo Misto Di Minoranza | Michele Bassu |
| Vicepresidente - Consigliere - Gruppo politico Cambiamo Porto Torres | Quirico Bruzzi |
| Consigliere - Gruppo politico Partito Democratico | Antonio Cabitta |
| Consigliere - Gruppo politico Lega Salvini Premier Sardegna | Ivan Giovanni Cermelli |
| Consigliere - Gruppo politico Progetto Turritano | Anna Laura Frassetto |
| Consigliere - Gruppo politico Italia In Comune | Paola Rossana Conticelli |
| Consigliere - Gruppo politico Partito Democratico | Annalisa Dessì |
| Consigliere - Gruppo politico Partito Democratico | Ioris Gasbarra |
| Consigliere - Gruppo politico Progetto Turritano | Gavino Ruiù |
| Consigliere - Gruppo politico Partito Democratico | Giampiero Madeddu |
| Consigliere - Gruppo politico Italia In Comune | Gaetano Stefano Mura |
| Consigliere - Gruppo politico Progetto Turritano | Antonello Murgia |
| Consigliere - Gruppo politico Psd'Az | Costantino Ligas |
| Consigliere - Gruppo politico Progetto Turritano | Claudia Pintus |
| Consigliere - Gruppo politico Impresa Comune | Claudio Piras |
| Consigliere - Gruppo politico Partito Democratico | Sabrina Pusceddu |
| Consigliere - Gruppo politico Partito Democratico | Gavino Giuseppe Sanna |
| Consigliere - Gruppo politico Italia In Comune | Sebastiano Costantino Simone Sassu |
| Consigliere - Gruppo politico Psd'Az | Bastianino Spanu |

Al 31/12/2024 il consiglio comunale ha prodotto 74 deliberazioni.

3. L'attività di programmazione dell'ente

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 29 settembre 2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP), sezione strategica 2020-2025, sezione operativa 2024-2026, successivamente aggiornato con le deliberazioni n. 66 del 19 dicembre 2023 e n. 38 del 16 luglio 2024.

Con deliberazione n. 73 del 29 dicembre 2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2024-2026, ai sensi dell'articolo 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 10 del D.Lgs. 118/2011.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 89 del 7 maggio 2024 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024-2026 assegnando ai dirigenti responsabili delle aree le risorse finanziarie e strumentali per il raggiungimento degli obiettivi di gestione individuati in coerenza con i programmi, i piani e gli obiettivi generali dell'amministrazione contenuti nel DUP e negli altri documenti di programmazione dell'Ente. Con deliberazione n. 248 del 13 dicembre 2024 la Giunta Comunale ha approvato le modifiche al PEG 2024-2026.

Coerentemente con il ciclo della performance ed il controllo strategico periodico, con nota del giorno 28 giugno 2024, l'ufficio programmazione ha comunicato l'avvio dell'attività di monitoraggio dello stato di attuazione alla data del 30/06/2024 degli obiettivi assegnati ai dirigenti con il PEG 2024-2026, chiedendo che entro la data del 19 agosto 2024 venissero eseguite le seguenti attività:

1. raccolta dati e informazioni per ciascun obiettivo;
2. predisposizione di una relazione dettagliata sullo stato di attuazione, da inserire nella sezione "documentale" dell'apposita procedura informatica unitamente ad eventuali e motivate richieste di modifica e integrazione dell'obiettivo.

A conclusione di tale attività la Giunta Comunale con deliberazione n. 201 del 15/11/2024 è stato approvato il monitoraggio intermedio degli obiettivi 2024-2026, e validata, da parte del nucleo di valutazione, la relazione sullo stato di raggiungimento degli obiettivi alla data del 31/08/2024 redatta dall'ufficio programmazione dell'ente.

La tabella che segue riepiloga gli obiettivi che la Giunta Comunale ha assegnato con il PEG 2024-2026 ai dirigenti del Comune di Porto Torres, collegati con le linee programmatiche del sindaco e i collegati obiettivi strategici, strategie e interventi.

| Linea Programmatica | | Obiettivo Strategico | | Strategia | | Intervento | | Obiettivo di PEG | |
|---------------------|------------|----------------------|--------------------------------|--------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|------------------|--|
| PRO_1 | Il Comune | OST1_02 | Fare rete con i comuni | STRAT1_02_02 | Strategia territoriale | INTV1_02_02_02 | Piano marketing territoriale | 2024_02_01 | Implementare la struttura e la metodologia per il coordinamento, il monitoraggio e la valutazione dello stato di attuazione del Piano di Sviluppo Locale (PSL) |
| | | OST1_03 | Fare rete finanziamenti UE | STRAT1_03_01 | Rapporti internazionali | INTV1_03_01_02 | Creare Progetti di rete | 2024_01_01 | Promozione di forme di cittadinanza attiva e gemellaggi con Paesi comunitari |
| | | OST1_04 | Digitalizzazione dei servizi | STRAT1_04_01 | Digitalizzazione servizi ente | INTV1_04_01_02 | Digitalizzazione servizi ente | 2024_22_01 | Implementazione del sistema di gestione delle pratiche edilizie in formato GIS |
| | | | | | | | | 2024_24_01 | Georeferenziazione delle microdiscariche presenti nel territorio comunale |
| | | | | | | | | 2024_37_01 | Mappatura Patrimonio Immobiliare su piattaforma GIS |
| | | | | | | | | 2024_08_01 | Metodi e strumenti di gestione informativa digitale delle Costruzioni (BIM) |
| | | OST1_05 | Valorizzare la struttura orgva | STRAT1_05_01 | Riorganizzazione ente | INTV1_05_01_01 | Formazione del personale | 2024_11_01 | Affiancamento e monitoraggio nello sviluppo delle competenze dei dipendenti attraverso la piattaforma Syllabus e il portale della formazione Accrual |
| | | | | STRAT1_05_02 | Promuovere innovazione | INTV1_05_02_02 | Innovazione dei procedimenti | 2023_10_02 | Implementazione dei nuovi servizi semplificati e accessibili offerti dalla transizione digitale |
| | | | | | | | | 2024_03_01 | Revisione processo rendicontazione e riscossione delle entrate |
| | | | | | | | | 2024_03_02 | Razionalizzazione dei processi organizzativi per ridurre i tempi di pagamento dei debiti commerciali e di cittadini beneficiari di sovvenzioni/contributi |
| | | | | | | | | 2024_06_01 | Contrasto all'evasione fiscale e recupero delle risorse dei contribuenti morosi |
| | | | | | | | | 2023_08_02 | Attuazione, monitoraggio e controllo delle risorse pubbliche relative al PNRR |
| | | | | | | INTV1_05_02_05 | Qualità dei servizi | 2023_02_01 | Rafforzamento del sistema della qualità dei servizi erogati dall'ente |
| | | | | | | | | 2024_09_01 | IMPLEMENTARE UN SISTEMA DI MONITORAGGIO PER MIGLIORARE LA QUALITÀ DEI SERVIZI EROGATI AGLI UTENTI |
| PRO_2 | Il Sociale | OST2_01 | Andare incontro al disagio | STRAT2_01_01 | Fabbisogno servizi sociali | INTV2_01_01_01 | Attivare politica di ascolto | 2024_02_02 | Implementare, monitorare e realizzare il piano di azione del progetto transfrontaliero Femmes Libres |
| | | OST2_02 | Rafforzare cultura solidarietà | STRAT2_02_02 | Programmazione condivisa | INTV2_02_02_01 | Confronto associazioni vs ente | 2023_31_03 | Progetto "Market solidale" di raccolta e distribuzione di generi alimentari in favore di chi ha bisogno. |
| | | OST2_06 | Ripartiamo dalla cultura | STRAT2_06_02 | Identità culturale della città | INTV2_06_02_02 | Cartellone annuale eventi | 2023_19_01 | Programmazione eventi culturali per la valorizzazione della cultura identitaria locale |

| | | | | | | | | | |
|-------|----------|---------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|----------------|--------------------------|------------|--|
| PRO:3 | Sviluppo | OST3_01 | Riconversione aree industriali | STRAT3_01_03 | Attrazione nuovi investimenti | INTV3_01_03_01 | Nuovi settori produttivi | 2023_08_01 | Organizzare un processo di monitoraggio e controllo delle attività di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili e relative misure compensative attivate nel territorio Comunale |
| PRO_4 | Turismo | OST4_04 | Mobilità sostenibile | STRAT4_04_02 | Potenziare mobilità pedonale | INTV4_04_02_01 | Piano di mobilità urbana | 2024_15_01 | Adeguamento della pianificazione urbana della mobilità sostenibile |
| | | OST4_05 | Riqualificazione urbana | STRAT4_05_02 | Aumentare qualità della vita | INTV4_05_02_01 | Riqualificazione urbana | 2024_23_01 | Implementare, monitorare e realizzare il piano di azione del progetto transfrontaliero CLASTER |

Con nota protocollata al n. 898 dell'8 gennaio 2025 si è avviata la fase di monitoraggio finale degli obiettivi di PEG 2024-2026, chiedendo ai dirigenti responsabili delle aree, al segretario generale e al comandante della polizia locale, coadiuvati dai referenti di area e del responsabile dell'ufficio programmazione, di procedere con le seguenti attività:

1. aggiornamento, sul sistema Infor JEnte (modulo Pianificazione e controllo - pianificazione obiettivi e opere), dello stato di realizzazione delle fasi e dei dati relativi agli indicatori dei singoli obiettivi approvati con le sopra citate deliberazioni. Si ricorda la necessità di inserire, nella parte documentale dei singoli obiettivi, tutta la documentazione utile a comprovare il raggiungimento o di una singola fase o dell'intero obiettivo;
2. predisposizione, da parte dei dirigenti, della relazione sui risultati raggiunti in riferimento agli obiettivi dell'esercizio 2024. La relazione dovrà contenere, per ogni obiettivo di PEG esaminato, l'indicazione del personale dipendente che ha effettivamente partecipato alla realizzazione dell'obiettivo.

In data 26 febbraio 2025 si è tenuto un incontro, presieduto dal segretario generale, tra dirigenti e referenti di area di PEG al fine di analizzare quanto caricato sul sistema al fine di consentire all'ufficio programmazione di elaborare un report sullo stato di raggiungimento degli obiettivi e poter redigere la relazione finale. Le tabelle che seguono riportano una sintesi degli obiettivi assegnati ai responsabili di ciascun area con indicazione del grado di raggiungimento complessivo, del grado di raggiungimento riferito al solo esercizio 2024 e la pesatura da parte del nucleo di valutazione.

| SEGRETERIA GENERALE, ANTICORRUZIONE, TRASPARENZA - RESPONSABILE DOTT. GIANCARLO CARTA | | | | | | | |
|---|--|------|--------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|--------------|
| Codice | Titolo | Anno | Centro di Responsabilità | | AVANZAMENTO COMPLESSIVO | AVANZAMENTO 2024 | PESATURA NDV |
| | | | Codice | Descrizione | % | % | |
| 2024_02_01 | Implementare la struttura e la metodologia per il coordinamento, il monitoraggio e la valutazione dello stato di attuazione del Piano di Sviluppo Locale (PSL) | 2024 | 2 | Segreteria Generale | 58% | 96,67 | 64 |
| 2023_02_01 | Rafforzamento del sistema della qualità dei servizi erogati dall'ente | 2023 | 2 | Segreteria Generale | 90% | 100,00 | 28 |

| STAFF DEL SINDACO | | | | | | | |
|-------------------|--|------|--------------------------|----------------------|-------------------------|------------------|--------------|
| Codice | Titolo | Anno | Centro di Responsabilità | | AVANZAMENTO COMPLESSIVO | AVANZAMENTO 2024 | PESATURA NDV |
| | | | Codice | Descrizione | % | % | |
| 2024_01_01 | Promozione di forme di cittadinanza attiva e gemellaggi con Paesi comunitari | 2024 | 1 | Organi Istituzionali | 100% | 100,00 | 34 |

| AREA POLITICHE DEL PERSONALE - RESPONSABILE DOTT. FLAVIO CUCCUREDÙ | | | | | | | |
|--|--|------|--------------------------|---------------|-------------------------|------------------|--------------|
| Codice | Titolo | Anno | Centro di Responsabilità | | AVANZAMENTO COMPLESSIVO | AVANZAMENTO 2024 | PESATURA NDV |
| | | | Codice | Descrizione | % | % | |
| 2024_11_01 | Affiancamento e monitoraggio nello sviluppo delle competenze dei dipendenti attraverso la piattaforma Syllabus e il portale della formazione Accrual | 2024 | 11 | Risorse umane | 67% | 100,00 | 34 |

| AREA AA. GG., LEGALE E CONTENZIOSO, P. SOCIALI, SPORT, CULTURA, TURISMO, P. ISTRUZIONE RESPONSABILE DOTT. FLAVIO CUCCUREDDU | | | | | | | |
|--|--|------|--------------------------|--|-------------------------|------------------|--------------|
| Codice | Titolo | Anno | Centro di Responsabilità | | AVANZAMENTO COMPLESSIVO | AVANZAMENTO 2024 | PESATURA NDV |
| | | | Codice | Descrizione | % | % | |
| 2023_19_01 | Programmazione eventi culturali per la valorizzazione della cultura identitaria locale | 2023 | 19 | Servizi alla cultura | 100% | 100,00 | 34 |
| 2024_02_02 | Implementare, monitorare e realizzare il piano di azione del progetto transfrontaliero Femmes Libres | 2024 | 31 | Assistenza, beneficenza e servizi alla persona | 77% | 100,00 | 40 |
| 2023_31_03 | Progetto "Market solidale" di raccolta e distribuzione di generi alimentari in favore di chi ha bisogno. | 2023 | 31 | Assistenza, beneficenza e servizi alla persona | 40% | 100,00 | 34 |
| 2024_09_01 | Implementare un sistema di monitoraggio per migliorare la qualità dei servizi erogati agli utenti | 2024 | 9 | Servizi Demografici, elettorale e leva | 100% | 100,00 | 36 |

| AREA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, TRIBUTI, PARTECIPAZIONI, SISTEMI INFORMATIVI, INNOVAZIONE RESPONSABILE DOTT. JOHN FOIS | | | | | | | |
|--|---|------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------|--------------|
| Codice | Titolo | Anno | Centro di Responsabilità | | AVANZAMENTO COMPLESSIVO | AVANZAMENTO 2024 | PESATURA NDV |
| | | | Codice | Descrizione | % | % | |
| 2024_03_01 | Revisione processo rendicontazione e riscossione delle entrate | 2024 | 3 | Gestione economico finanziaria | 100% | 100,00 | 30 |
| 2024_03_02 | Razionalizzazione dei processi organizzativi per ridurre i tempi di pagamento dei debiti commerciali e di cittadini beneficiari di sovvenzioni/contributi | 2024 | 3 | Gestione economico finanziaria | 100% | 100,00 | 34 |
| 2024_06_01 | Contrasto all'evasione fiscale e recupero delle risorse dei contribuenti morosi | 2024 | 6 | Servizio tributi | 100% | 100,00 | 36 |
| 2023_10_02 | Implementazione dei nuovi servizi semplificati e accessibili offerti dalla transizione digitale | 2023 | 10 | Sistemi informativi | 100% | 100,00 | 40 |

| AREA AMBIENTE, PROTEZIONE CIVILE, POLIZIA LOCALE - RESPONSABILE AD INTERIM DOTT. JOHN FOIS | | | | | | | |
|--|--|------|--------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------|--------------|
| Codice | Titolo | Anno | Centro di Responsabilità | | AVANZAMENTO COMPLESSIVO | AVANZAMENTO 2024 | PESATURA NDV |
| | | | Codice | Descrizione | % | % | |
| 2024_23_01 | Implementare, monitorare e realizzare il piano di azione del progetto transfrontaliero CLASTER | 2024 | 23 | Servizi per la tutela ambientale | 15% | 100,00 | 40 |
| 2024_24_01 | Georeferenziazione delle microdiscariche presenti nel territorio comunale | 2024 | 24 | Servizio smaltimento rifiuti | 100% | 100,00 | 40 |

| AREA LL. PP., MANUTENZIONI, URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA, TRANSIZIONE ECOLOGICA RESPONSABILE DOTT. ING. MASSIMO LEDDA | | | | | | | |
|---|--|------|--------------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------|--------------|
| Codice | Titolo | Anno | Centro di Responsabilità | | AVANZAMENTO COMPLESSIVO | AVANZAMENTO 2024 | PESATURA NDV |
| | | | Codice | Descrizione | % | % | |
| 2024_08_01 | Metodi e strumenti di gestione informativa digitale delle Costruzioni (BIM) | 2024 | 8 | Ufficio Tecnico | 100% | 100,00 | 40 |
| 2023_08_02 | Attuazione, monitoraggio e controllo delle risorse pubbliche relative al PNRR | 2023 | 8 | Ufficio Tecnico | 100% | 100,00 | 30 |
| 2023_08_01 | Organizzare un processo di monitoraggio e controllo delle attività di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili e relative misure compensative attivate nel territorio Comunale | 2023 | 8 | Ufficio Tecnico | 100% | 100,00 | 40 |
| 2024_22_01 | Implementazione del sistema di gestione delle pratiche edilizie in formato GIS | 2024 | 22 | Urbanistica e servizi all'edilizia | 100% | 100,00 | 40 |
| 2024_37_01 | Mappatura Patrimonio Immobiliare su piattaforma GIS | 2024 | 37 | Gestione demanio e patrimonio | 100% | 100 | 40 |

| COMANDO POLIZIA LOCALE - COMANDANTE DOTT.SSA MARIA CATERINA ONIDA | | | | | | | |
|---|--|------|--------------------------|----------------|-------------------------|------------------|--------------|
| Codice | Titolo | Anno | Centro di Responsabilità | | AVANZAMENTO COMPLESSIVO | AVANZAMENTO 2024 | PESATURA NDV |
| | | | Codice | Descrizione | % | % | |
| 2024_15_01 | Adeguamento della pianificazione urbana della mobilità sostenibile | 2024 | 15 | Polizia locale | 64% | 100,00 | 40 |

| AREA | N. OBTV | AVANZAMENTO PER AREA 2024 (n. obiettivi) | AVANZAMENTO PER AREA 2024 (peso ponderato) |
|---|-----------|--|--|
| Segreteria Generale, anticorruzione, trasparenza | 2 | 98,33 | 97,68 |
| Staff del sindaco | 1 | 100,00 | 100,00 |
| Area politiche del personale | 1 | 100,00 | 100,00 |
| Area affari generali, legale e contenzioso, politiche sociali, sport, cultura, turismo, pubblica istruzione | 4 | 100,00 | 100,00 |
| Area programmazione, bilancio, tributi, partecipazioni, sistemi informativi, innovazione | 4 | 100,00 | 100,00 |
| Area lavori pubblici, manutenzioni, urbanistica, edilizia privata, transizione ecologica | 5 | 100,00 | 100,00 |
| Area ambiente, protezione civile, polizia locale | 2 | 100,00 | 100,00 |
| Polizia locale | 1 | 100,00 | 100,00 |
| | 20 | | |

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è quasi totale. Tale percentuale di raggiungimento si riferisce alle sole fasi dell'obiettivo che prevedevano le attività da eseguire nel solo esercizio 2024. Non sono state prese in considerazione, per gli obiettivi pluriennali, le fasi già svolte negli esercizi precedenti né tantomeno quelle ancora da realizzare negli esercizi futuri.

Gli esiti dell'attività di monitoraggio finale degli obiettivi di PEG 2024-2026, annualità 2024, sono stati trasmessi al nucleo di valutazione che li ha validati con verbale del 25 marzo 2023.

| OBBIETTIVO STRATEGICO | N. OBTV | AVANZ.TO "COMPLESSIVO" PER OS | AVANZ.TO "2024" PER OS | Segreteria Generale, anticorruzione, trasparenza | Staff del sindaco | Area politiche del personale | Area affari generali, legale e contenzioso, politiche sociali, sport, cultura, turismo, pubblica istruzione | Area programmazione, bilancio, tributi, partecipazioni, sistemi informativi, innovazione | Area lavori pubblici, manutenz, urbanistica, edilizia privata, transizione ecologica | Area ambiente, protezione civile, polizia locale | PL |
|--|-----------|-------------------------------------|------------------------------|---|-------------------------|---------------------------------------|---|---|---|---|--------|
| OST1_02 - Fare rete con i comuni | 1 | 58,00 | 96,67 | 96,67 | | | | | | | |
| OST1_03 - Fare rete finanziamenti UE | 1 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | | | | | | |
| OST1_04 - Digitalizzazione dei servizi | 4 | 100,00 | 100,00 | | | | | | 100,00 | 100,00 | |
| OST1_05 - Valorizzare la struttura orgva | 8 | 94,52 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | |
| OST2_01 - Andare incontro al disagio | 1 | 77,45 | 100,00 | | | | 100,00 | | | | |
| OST2_02 - Rafforzare cultura solidarietà | 1 | 100,00 | 100,00 | | | | 100,00 | | | | |
| OST2_06 - Ripartiamo dalla cultura | 1 | 100,00 | 100,00 | | | | 100,00 | | | | |
| OST3_01 - Riconversione aree industriali | 1 | 100,00 | 100,00 | | | | | | 100,00 | | |
| OST4_04 - Mobilità sostenibile | 1 | 64,00 | 100,00 | | | | | | | | 100,00 |
| OST4_05 - Riqualificazione urbana | 1 | 15,00 | 100,00 | | | | | | | 100,00 | |
| | 20 | 85,53 | 99,83 | | | | | | | | |

La percentuale di raggiungimento complessivo degli obiettivi legati agli obiettivi strategici, delle linee programmatiche del sindaco, si riferisce allo stato di attuazione complessivo degli obiettivi che prende in considerazione, per gli obiettivi di carattere pluriennale, sia le attività già svolte negli esercizi precedenti sia quelle che ancora i responsabili devono realizzare nei prossimi esercizi. La percentuale,

pertanto risulta minore rispetto allo stato di avanzamento calcolato per area per le sole attività svolte nel 2024 in quanto per alcuni obiettivi sono previste delle attività da realizzare negli esercizi futuri. La percentuale di avanzamento pari al 99,83% si riferisce, invece, alle sole attività previste per il 2024 complessivamente realizzate da tutti i responsabili degli obiettivi. La Giunta Comunale con deliberazione n. 82 del 8 aprile 2025 “Piano Esecutivo di Gestione 2024/2026, annualità 2024. Stato di attuazione degli obiettivi strategici e degli obiettivi di PEG alla data del 31 dicembre 2024: approvazione del Nucleo di Valutazione.” ha preso atto e approvato le relazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi alla data del 31/12/2024 redatte dall'ufficio programmazione e dal segretario generale nonché il relativo verbale del nucleo di valutazione.

4. Verifica delle entrate

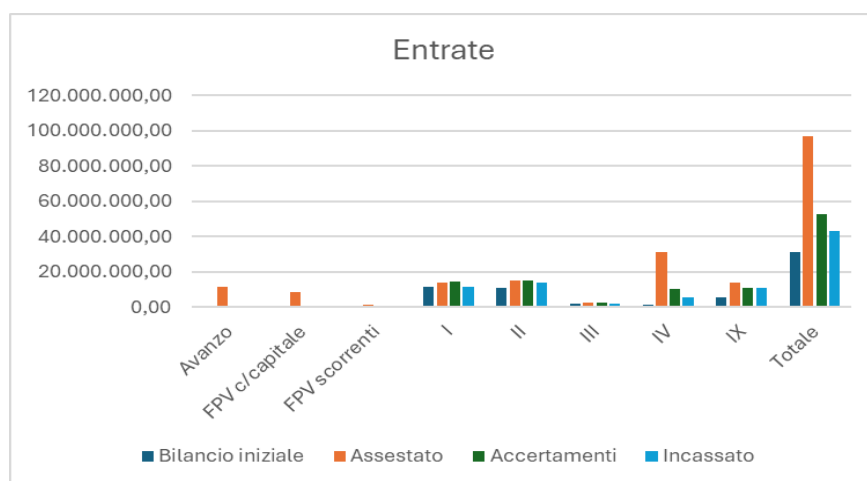
| Entrate | Bilancio iniziale | Assestato | Accertamenti | Incassato | % Acc/Stanz | % Risc/Acc |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|---------------|
| Avanzo | 590.737,59 | 11.531.963,08 | 0,00 | 0,00 | | |
| FPV c/capitale | 0,00 | 8.323.750,96 | 0,00 | 0,00 | | |
| FPV scorrenti | 44.536,77 | 1.271.833,02 | 0,00 | 0,00 | | |
| I | 11.194.942,25 | 13.646.987,65 | 14.219.610,82 | 11.257.329,76 | 104,20% | 79,17% |
| II | 11.021.437,83 | 14.673.601,56 | 14.738.293,80 | 13.584.261,53 | 100,44% | 92,17% |
| III | 1.843.913,10 | 2.405.370,79 | 2.326.412,43 | 1.854.911,46 | 96,72% | 79,73% |
| IV | 1.365.379,88 | 31.147.253,21 | 10.346.118,47 | 5.178.824,21 | 33,22% | 50,06% |
| IX | 5.248.440,00 | 13.808.900,00 | 11.042.747,36 | 11.021.141,74 | 79,97% | 99,80% |
| Totale | 31.309.387,42 | 96.809.660,27 | 52.673.182,88 | 42.896.468,70 | 54,41% | 81,44% |

Lo stanziamento di bilancio della parte entrata è pari a € 96.809.660,27 con un incremento, rispetto allo stanziamento iniziale, di € 65.500.272,85.

Il fondo pluriennale per la copertura delle spese correnti incrementa di € 1.227.296,25 mentre quello a copertura delle spese in conto capitale incrementa dell'importo di € 8.323.750,96 per un totale complessivo di € 9.551.047,21.

La quota di avanzo di amministrazione applicato è pari a € 11.531.963,08 (+ € 10.941.225,49 rispetto al bilancio iniziale).

Le entrate in conto capitale, titolo IV, aumentano di € 29.781.873,33 principalmente per effetto dell'attività di reimputazione parziale di residui e adempimenti conseguenti (art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011 e p.c. all. 4/2, punto 9.1) approvata con determinazione n. 489 del 01/03/2024 e di riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazioni di Giunta Comunale n. 82 del 26/04/2024. Le entrate in conto capitale, accertate in misura pari al 33,22% presentano una percentuale di riscossione pari al 50,06%.



La tabella che segue riporta il dettaglio delle entrate suddivise per titolo, tipologia e categoria.

| Titoli e categorie di entrata | | | | | |
|-------------------------------|--|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| | | Stanziamento | % sul totale | Accertamenti | Incassato |
| | | | | | |
| | Titolo I entrate correnti | | | | |
| 101 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | |
| | Imposta municipale propria | 4.824.459,00 | 6,37% | 5.068.530,77 | 3.490.314,33 |
| | Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 1.976,23 | 0,00% | 38.672,46 | 38.563,22 |
| | Addizionale comunale IRPEF | 1.294.000,00 | 1,71% | 1.481.231,85 | 1.481.231,85 |
| | Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 4.229.626,29 | 5,59% | 4.327.885,84 | 3.085.632,46 |
| | Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 23,14 | 0,00% | 254,67 | 254,67 |
| | Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| | Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. | 180.000,00 | 0,24% | 208.569,50 | 66.867,50 |
| | Totale | 10.530.084,66 | 13,91% | 11.125.145,09 | 8.162.864,03 |
| 301 | Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | | | | |
| | Fondi perequativi dallo Stato | 3.116.902,99 | 4,12% | 3.094.465,73 | 3.094.465,73 |
| | Totale | 3.116.902,99 | 4,12% | 3.094.465,73 | 3.094.465,73 |
| TOTALE TITOLO I | | 13.646.987,65 | 18,03% | 14.219.610,82 | 11.257.329,76 |
| | Titolo II entrate Trasferimenti correnti | | | | |
| 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | | | |
| | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 2.420.308,08 | 3,20% | 1.916.069,52 | 1.897.468,01 |
| | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 12.203.293,48 | 16,12% | 12.772.224,28 | 11.686.793,52 |
| | Totale | 14.623.601,56 | 19,32% | 14.688.293,80 | 13.584.261,53 |
| 104 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | | |
| | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 50.000,00 | 0,07% | 50.000,00 | 0,00 |
| | Totale | 50.000,00 | 0,07% | 50.000,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO II | | 14.673.601,56 | 19,39% | 14.738.293,80 | 13.584.261,53 |
| | Titolo III Entrate extratributarie | | | | |
| 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | |
| | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 210.298,05 | 0,28% | 264.596,89 | 254.414,84 |
| | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 755.732,91 | 1,00% | 769.236,82 | 555.547,06 |
| | Totale | 966.030,96 | 1,28% | 1.033.833,71 | 809.961,90 |
| 200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | |
| | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 569.902,87 | 0,75% | 633.890,20 | 451.296,71 |
| | Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 69.458,01 | 0,09% | 39.782,00 | 13.487,10 |
| | Totale | 639.360,88 | 0,84% | 673.672,20 | 464.783,81 |
| 300 | Interessi attivi | | | | |
| | Altri interessi attivi | 74.350,90 | 0,10% | 294.649,50 | 294.628,43 |
| | Totale | 74.350,90 | 0,10% | 294.649,50 | 294.628,43 |
| 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | | | | |
| | Indennizzi di assicurazione | 0,00 | 0,00% | 6.681,09 | 6.681,09 |
| | Rimborsi in entrata | 176.739,03 | 0,23% | 28.150,91 | 27.854,06 |
| | Altre entrate correnti n.a.c. | 548.889,02 | 0,73% | 289.425,02 | 251.002,17 |
| | Totale | 725.628,05 | 0,96% | 324.257,02 | 285.537,32 |
| TOTALE TITOLO III | | 2.405.370,79 | 3,18% | 2.326.412,43 | 1.854.911,46 |

| | | | | | |
|-------------------------|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| | Titolo IV Entrate in conto capitale | | | | |
| 100 | Tributi in conto capitale | | | | |
| | Imposte da sanatorie e condoni | 21.500,00 | 0,03% | 41.839,45 | 41.839,45 |
| | Totale | 21.500,00 | 0,03% | 41.839,45 | 41.839,45 |
| 200 | Contributi agli investimenti | | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 27.379.466,04 | 36,18% | 9.247.976,60 | 5.006.523,07 |
| | Contributi agli investimenti da Imprese | 3.444.271,09 | 4,55% | 925.840,73 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 24.000,00 | 0,03% | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 30.847.737,13 | 40,76% | 10.173.817,33 | 5.006.523,07 |
| 300 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | |
| | Alienazione di beni materiali | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 13.016,08 | 0,02% | 13.016,08 | 13.016,08 |
| | Totale | 13.016,08 | 0,02% | 13.016,08 | 13.016,08 |
| 500 | Altre entrate in conto capitale | | | | |
| | Permessi di costruire | 265.000,00 | 0,35% | 117.445,61 | 117.445,61 |
| | Totale | 265.000,00 | 0,35% | 117.445,61 | 117.445,61 |
| TOTALE TITOLO IV | | 31.147.253,21 | 41,16% | 10.346.118,47 | 5.178.824,21 |
| | Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | |
| 100 | Entrate per partite di giro | | | | |
| | Altre ritenute | 70.000,00 | 0,09% | 16.525,49 | 12.557,15 |
| | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 2.250.000,00 | 2,97% | 1.444.168,19 | 1.444.168,19 |
| | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 250.000,00 | 0,33% | 138.672,03 | 138.672,03 |
| | Altre entrate per partite di giro | 7.800.000,00 | 10,31% | 6.562.910,52 | 6.562.910,52 |
| | Totale | 10.370.000,00 | 13,70% | 8.162.276,23 | 8.158.307,89 |
| 200 | Entrate per conto terzi | | | | |
| | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | 57.600,00 | 0,08% | 56.980,56 | 47.935,45 |
| | Depositi di/prezzo terzi | 66.300,00 | 0,09% | 27.079,00 | 25.399,60 |
| | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 2.735.000,00 | 3,61% | 2.613.557,97 | 2.610.069,52 |
| | Altre entrate per conto terzi | 580.000,00 | 0,77% | 182.853,60 | 179.429,28 |
| | Totale | 3.438.900,00 | 4,54% | 2.880.471,13 | 2.862.833,85 |
| TOTALE TITOLO IX | | 13.808.900,00 | 18,25% | 11.042.747,36 | 11.021.141,74 |
| TOTALE ENTRATE | | 75.682.113,21 | 100,00% | 52.673.182,88 | 42.896.468,70 |

Le entrate correnti stanziare alla data del 31/12/2024 costituiscono il 18,03% delle entrate totali (escluso l'avanzo applicato e il fondo pluriennale vincolato). Tra le entrate tributarie emergono l'entrata da imposta municipale propria per € 4.824.459,00 (6,37%) accertata per € 5.068.530,77 e riscossa nella misura del 68,86%, l'entrata da tassa smaltimento rifiuti per € 4.229.626,29 (5,59%) accertata per € 4.327.885,84 e riscossa nella misura del 71,29% e l'entrata da addizionale Irpef per € 1.294.000,00 (1,71%) accertata per € 1.481.231,85 e totalmente riscossa.

Le entrate correnti presentano un incremento rispetto a quanto stanziato nel bilancio iniziale pari a € 2.452.045,40 di cui € 1.659.803,30 relative alla pianificazione delle entrate derivanti da attività di verifica e controllo (IMU € 1.569.352,15 - TARI € 88.474,92 – ICI € 1.976,23). La restante parte deriva dall'allineamento degli stanziamenti agli importi effettivamente dovuti dai contribuenti per le imposte di

competenza e da maggiori stanziamenti relativi al trasferimento da parte dello Stato per € 339.526,95 di cui € 204.009,92 per i servizi sociali e € 43.910,20 per i servizi offerti agli alunni con disabilità.

Le entrate da trasferimenti sono il 19,39% delle entrate totali, mentre le entrate in conto capitale sono il 41,16% del totale.

Dal rapporto tra tipologia di entrate e il totale delle stesse vengono fuori degli indici che misurano la capacità dell'ente di far fronte alle spese con risorse proprie. Si riportano di seguito gli indici principali:

| <i>Popolazione residente al 31/12/2024 n. 20.824</i> | | | | |
|--|---|--------------------------|------------------|---------------------|
| Indice | Formula | Bilancio iniziale | Assestato | Accertamenti |
| Indice di autonomia finanziaria | Entrate proprie (I - III) / | 54,19% | 52,24% | 52,89% |
| | Entrate correnti | | | |
| Dipendenza finanziaria | Entrate da trasferimenti (II) / Entrate correnti | 45,81% | 47,76% | 47,11% |
| Autonomia tributaria | Entrate tributarie (I) / | 46,53% | 44,42% | 45,45% |
| | Entrate correnti | | | |
| Pressione tributaria pro capite | Entrate tributarie (I) / Popolazione residente | € 537,60 | € 655,35 | € 682,85 |

Rispetto al bilancio iniziale presenta una riduzione di circa 2 punti percentuali l'indice di autonomia tributaria che mette a rapporto le entrate proprie di natura tributaria con il totale delle entrate correnti, mentre subisce una riduzione l'indice di autonomia finanziaria che si contrappone ovviamente all'incremento dell'indice di dipendenza finanziaria: gli stanziamenti dei trasferimenti rispetto al bilancio iniziale aumentano in misura superiore all'aumento degli stanziamenti delle entrate proprie (+ € 638.660,64).

4.1 Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Tra le entrate del titolo III "Entrate extratributarie" meritano un'analisi attenta i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente.

Le amministrazioni locali dovranno orientare le proprie politiche verso una gestione efficiente dei beni costituenti i loro patrimoni, orientata alla massimizzazione della redditività dalla quale possono derivare consistenti fonti di finanziamento delle attività istituzionali, in considerazione anche degli ingenti investimenti in essere finanziati con le risorse derivanti dai fondi del PNRR.

| Capitolo | Descrizione | Stanziamiento al 31/12/2024 | Accertato | Incassato | % Riscossione |
|-----------------|---|------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 3010300 | Canone Unico Patrimoniale (CUP) | 266.840,97 | 385.311,02 | 286.720,14 | 74,41% |
| 3010306 | Proventi da concessioni su beni – Concessioni cimiteriali | 210.000,00 | 132.424,62 | 132.424,62 | 100,00% |
| 3010307 | Proventi da concessioni su beni (Ex Ostello della Gioventù - Balai) | 0,00 | 900,00 | 900,00 | 100,00% |
| 3010302 | Noleggi e locazioni di altri beni immobili | 123.224,41 | 125.013,50 | 62.708,42 | 50,16% |
| 3010310 | Noleggi e locazioni di altri beni immobili – (Tennis club) | 22.000,00 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | | |
|---------|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 3010312 | Noleggi e locazioni di beni immobili ERP – (49 alloggi) | 36.272,40 | 36.380,40 | 21.269,50 | 58,46% |
| 3010313 | Noleggi e locazioni di beni immobili ERP | 38.540,80 | 38.594,21 | 28.670,05 | 74,29% |
| 3010315 | Noleggi e locazioni di beni immobili | 36.000,00 | 22.680,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3010316 | Noleggi e locazioni di beni immobili (canone asilo nido) | 22.854,33 | 27.933,07 | 22.854,33 | 81,82% |
| | | 755.732,91 | 769.236,82 | 555.547,06 | 72,22% |

Nel 2024 gli stanziamenti dei proventi derivanti dalla gestione dei beni ammontano a complessivi € 755.732,91, accertati per € 769.236,82 e riscossi, alla data del 31/12/2024 per € 555.547,06 (72,22%). Nel capitolo 3010302 sono pianificate le entrate derivanti dalla concessione in uso delle seguenti strutture:

- stazione marittima (6 contratti);
- casa delle associazioni (23 associazioni utilizzatrici);
- posto fisso di polizia;
- terreno per ponte radio.

Nella tabella sottostante è riportato il dettaglio degli accertamenti assunti per struttura e gli importi riscossi e quelli da riscuotere. La percentuale di riscossione di tali proventi è bassa e pari al 50,16% e gli uffici dovranno agire per aumentare gli incassi.

| Oggetto accertamento | Importo accertato | Importo riscosso | importo da riscuotere |
|--|-------------------|------------------|-----------------------|
| Contratto di concessione locale all'interno della stazione marittima | 8.134,26 | 8.134,26 | 0,00 |
| Concessione amministrativa Stazione Marittima | 38.402,76 | 0,00 | 38.402,76 |
| Concessione amministrativa Stazione Marittima – | 6.942,88 | 6.942,88 | 0,00 |
| Concessione amministrativa Stazione Marittima | 13.885,76 | 13.885,76 | 0,00 |
| Concessione amministrativa Stazione Marittima – | 4.324,08 | 4.324,08 | 0,00 |
| Proventi utilizzo sala museo del porto anno 2024 | 918,40 | 918,40 | 0,00 |
| Proventi utilizzo sala filippo Canu anno 2024 | 1.647,00 | 1.647,00 | 0,00 |
| Contratto di locazione per la stazione radio base | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| Contratto di locazione terreno di 32 mq. via P. Romano | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| Determinazione di accertamento n. 3449 del 24/12/2024 (casa delle associazioni - struttura piazza Cagliari - Struttura piazza Eori dell'onda - struttura via Falcone Borsellino) | 370,30 | 0,00 | 370,30 |
| | 562,45 | 555,78 | 6,67 |
| | 370,30 | 0,00 | 370,30 |
| | 676,83 | 626,04 | 50,79 |
| | 303,48 | 0,00 | 303,48 |
| | 699,14 | 648,00 | 51,14 |
| | 268,72 | 265,53 | 3,19 |
| | 288,76 | 0,00 | 288,76 |
| | 296,57 | 274,70 | 21,87 |
| | 310,84 | 307,15 | 3,69 |
| | 370,30 | 0,00 | 370,30 |
| | 223,76 | 208,80 | 14,96 |
| | 244,48 | 181,32 | 63,16 |
| | 240,86 | 150,71 | 90,15 |
| | 244,48 | 225,00 | 19,48 |

| | | | |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| | 251,74 | 0,00 | 251,74 |
| | 240,86 | 0,00 | 240,86 |
| | 152,52 | 0,00 | 152,52 |
| | 794,96 | 0,00 | 794,96 |
| | 389,68 | 389,68 | 0,00 |
| | 224,10 | 224,10 | 0,00 |
| | 311,73 | 0,00 | 311,73 |
| | 155,87 | 0,00 | 155,87 |
| | 1.214,40 | 1.200,00 | 14,40 |
| | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 |
| | 2.103,66 | 2.103,66 | 0,00 |
| Canone posto fisso di polizia ano 2024 | 15.634,77 | 15.634,77 | 0,00 |
| Concessione locale comunale sito in viale delle Vigne 47 | 820,80 | 820,80 | 0,00 |
| Concessione bar stazione marittima anno 2023 | 1.464,00 | 1.464,00 | 0,00 |
| Concessione bar stazione marittima anno 2024 | 2.928,00 | 976,00 | 1.952,00 |
| Concessione chioschi | 600,00 | 600,00 | 0,00 |
| TOTALE | 125.013,50 | 62.708,42 | 62.305,08 |

I proventi legati alla riscossione degli importi derivanti dalla locazione dei 49 alloggi è piuttosto bassa e si aggira intorno al 58,46%. Meglio la percentuale di riscossione dei canoni di locazione degli alloggi situati in Piazza don Milani e di quelli denominati “case dei pensionati” che arriva al 74,29%:

4.2 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

I proventi stanziati e accertati sotto la voce “proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti” sono stati riscossi nella misura del 68,99%. Anche la gestione di questo tipo di entrata ha necessità di maggiore attenzione. Circa il 67% di queste entrate è costituito da proventi derivanti dall'attività di controllo della polizia locale (multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada del codice della strada). La rimanente parte è in larga misura costituita dalle sanzioni sugli accertamenti emessi dal servizio tributi per parziale e/o omesso pagamento dei tributi comunali.

La tabella che segue illustra l'andamento delle suddette entrate negli ultimi 4 anni.

| Anno | Oggetto Accertamento | Importo | Riscossioni | % riscossione |
|------|--|--------------|-------------|---------------|
| 2021 | Avvisi di accertamento TASI per parziale/omesso versamento del tributo dovuto per l'anno 2015 emessi dal 28/01/2021 al 25/03/2021 | 81,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2021 | Avvisi di accertamento IMU per omessa denuncia e omesso/parziale versamento dell'imposta dovuta per gli anni da 2014, a 2019 emessi da 01/01/2021 al 20/05/2021. | 1.234.248,00 | 24.778,83 | 2,01% |
| 2021 | Avvisi di accertamento TARI per omessa denuncia anni 2015-2018 e omesso/parziale versamento della tassa dovuta per gli anni 2017 e 2018. | 576.165,93 | 11.183,33 | 1,94% |
| 2021 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada provinciale - a carico delle famiglie - Quota Comune | 178.002,90 | 22.151,35 | 12,44% |
| 2021 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su Strada Comunale - a carico delle famiglie | 109.514,50 | 0,00 | 0,00% |

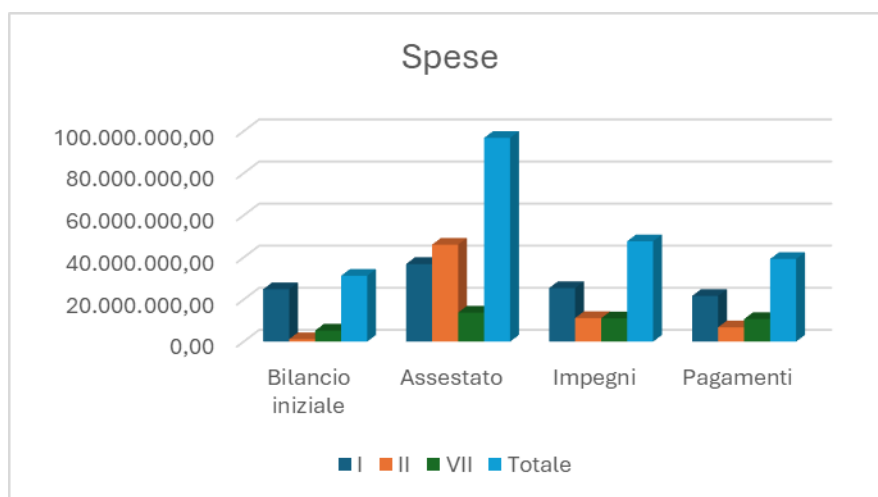
| | | | | |
|------|---|---------------------|-------------------|---------------|
| 2021 | Proventi per altre violazioni Codice della strada - art. 208 - a carico delle famiglie | 374.256,16 | 7.240,42 | 1,93% |
| 2021 | Proventi da altre violazioni amministrative a carico delle famiglie. | 9.236,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2021 | Proventi da sanzioni ante 31.12.2014 e maggiorazioni riscossione coattiva da accertare per cassa. | 19.728,87 | 0,00 | 0,00% |
| 2021 | Oneri riscossione tarsu e tari ruolo coattivo anni 2013 2014 | 32,12 | 32,12 | 100,00% |
| 2021 | Servizio di spazzamento, raccolta differenziata, trasporto, smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilati e servizi complementari. Accertamento di entrata somme dovute per il riconoscimento degli incentivi ANCI-CONAI per l'annualità 1 aprile 2019 – 31 marzo 2020. | 124.993,86 | 0,00 | 0,00% |
| 2021 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada provinciale - a carico delle imprese - Quota Comune | 18.680,80 | 1.572,90 | 8,42% |
| 2021 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su Strada Comunale - a carico delle imprese | 9.426,80 | 0,00 | 0,00% |
| 2021 | Proventi per altre violazioni Codice della strada - art. 208 - a carico delle imprese | 50.233,10 | 882,70 | 1,76% |
| 2021 | Proventi da altre violazioni amministrative a carico delle imprese 2022. | 1.565,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE | 2.706.165,04 | 67.841,65 | 2,51% |
| 2022 | Avvisi di accertamento IMU per omessa denuncia e omesso/parziale versamento dell'imposta dovuta per gli anni da 2015 a 2021 emessi dal 01/01/2022 al 08/02/2022. | 16.594,23 | 16.594,23 | 100,00% |
| 2022 | Avvisi di accertamento TARI per omessa denuncia anni 2016-2020 e omesso/parziale versamento della tassa dovuta per gli anni 2019 e 2020. | 18.932,36 | 18.932,36 | 100,00% |
| 2022 | Coattivo ICI - IMU - TASI - aggio contribuente | 4.491,55 | 4.491,55 | 100,00% |
| 2022 | Proventi per altre violazioni Codice della strada - art. 208 - a carico delle famiglie | 338.872,40 | 133.922,19 | 39,52% |
| 2022 | Proventi da altre violazioni amministrative a carico delle famiglie. | 5.212,00 | 1.268,00 | 24,33% |
| 2022 | Proventi da sanzioni ante 31.12.2014 e maggiorazioni riscossione coattiva da accertare per cassa (art.208) | 35.875,85 | 29.447,41 | 82,08% |
| 2022 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada provinciale - a carico delle famiglie- Quota Comune | 125.601,65 | 64.561,42 | 51,40% |
| 2022 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada comunale - a carico delle famiglie - | 63.866,60 | 54.113,56 | 84,73% |
| 2022 | Sanzioni e Aggio - Ingiunzioni omesso versamento e omessa dichiarazione Tassa rifiuti annualità pregresse | 24.738,14 | 24.738,14 | 100,00% |
| 2022 | INGIUNZINI C.O.S.A.P. - AGGIO CONTRIBUENTE | 214,71 | 214,71 | 100,00% |
| 2022 | Proventi per altre violazioni Codice della strada - art. 208 - a carico delle imprese | 40.271,90 | 14.650,41 | 36,38% |
| 2022 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada provinciale - a carico delle imprese - Quota Comune | 11.055,90 | 9.733,20 | 88,04% |
| 2022 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada comunale - a carico delle imprese - | 8.014,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2022 | Approvazione dei crediti accertati relativi ai verbali notificati nel periodo dal 01/04/2022 al 31/10/2022, delle variazioni e delle riscossioni dei proventi contravvenzionali per violazioni al Codice della Strada ed altre violazioni amministrative, relative al periodo dal 01/04/2022 al 31/10/2022. | 54,40 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE | 693.795,69 | 372.667,18 | 53,71% |
| 2023 | Sanzioni e aggio su avvisi di accertamento tari per omessa denuncia e omesso/parziale versamento della tassa dovuta | 169.366,26 | 169.366,26 | 100,00% |
| 2023 | Sanzioni su avvisi di accertamento IMU per omesso / parziale versamento dell'imposta dovuta | 44.056,75 | 44.056,75 | 100,00% |
| 2023 | Coattivo ICI - IMU - TASI - aggio contribuente | 1.006,86 | 1.006,86 | 100,00% |
| 2023 | Rateizzazioni - ingiunzioni coattivo C.O.S.A.P. / I.C.P. - aggio contribuente | 313,99 | 313,99 | 100,00% |
| 2023 | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie (CDS ART.208) - ANNO 2023 | 244.902,33 | 97.107,15 | 39,65% |

| | | | | |
|------|---|-------------------|-------------------|---------------|
| 2023 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su Strada Provinciale - a carico delle famiglie- Quota Comune - ANNO 2023 | 35.014,20 | 19.993,65 | 57,10% |
| 2023 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada comunale - a carico delle famiglie - ANNO 2023 | 48.114,90 | 23.661,34 | 49,18% |
| 2023 | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie - ANNO 2023 | 17.925,00 | 4.764,00 | 26,58% |
| 2023 | Proventi da sanzioni ante 31.12.2014 e maggiorazioni riscossione coattiva da accertare per cassa (art.208) - ANNO 2023 | 47.146,49 | 47.146,49 | 100,00% |
| 2023 | Sanzioni su avvisi di accertamento TASI per parziale/omesso versamento del tributo dovuto | 133,23 | 133,23 | 100,00% |
| 2023 | Proc Pen. 3684/11. Sentenza Suprema Corte di Cassazione n. 24366-23. Accertamento di entrata. | 105.378,32 | 105.378,32 | 100,00% |
| 2023 | incremento per maggiore entrata (PROVV 8563) - Proc Pen. 3684/11. Sentenza Suprema Corte di Cassazione n. 24366-23 | 15.094,49 | 15.094,49 | 100,00% |
| 2023 | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese (CDS ART.208) - ANNO 2023 | 31.762,20 | 10.098,90 | 31,80% |
| 2023 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada provinciale - a carico delle imprese - Quota Comune - ANNO 2023 | 6.482,45 | 66,05 | 1,02% |
| 2023 | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese - ANNO 2023 | 5.804,00 | 280,60 | 4,83% |
| 2023 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada comunale - a carico delle imprese - ANNO 2023 | 10.742,50 | 10.742,50 | 100,00% |
| | TOTALE | 783.243,97 | 549.210,58 | 70,12% |
| 2024 | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie ANNO 2024 - (CDS ART.208) | 312.295,72 | 173.259,46 | 55,48% |
| 2024 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su Strada Comunale - a carico delle famiglie ANNO 2024 | 18.741,00 | 10.556,24 | 56,33% |
| 2024 | Proventi da sanzioni ante 31.12.2014 e maggiorazioni riscossione coattiva da accertare per cassa (art.208) - ANNO 2024 | 50.131,39 | 50.131,39 | 100,00% |
| 2024 | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie ANNO 2024 | 43.678,67 | 8.320,30 | 19,05% |
| 2024 | Sanzioni su avvisi di accertamento IMU per omesso / parziale versamento dell'imposta dovuta | 56.141,59 | 56.141,59 | 100,00% |
| 2024 | Coattivo ICI - IMU - TASI - aggio contribuente | 244,05 | 244,05 | 100,00% |
| 2024 | Sanzioni e aggio su avvisi di accertamento tari per omessa denuncia e omesso/parziale versamento della tassa dovuta | 150.023,49 | 150.023,49 | 100,00% |
| 2024 | Sanzioni su avvisi di accertamento TASI per parziale/omesso versamento del tributo dovuto | 633,94 | 633,94 | 100,00% |
| 2024 | Rateizzazioni - ingiunzioni - piano di rientro coattivo C.O.S.A.P. / I.C.P. - aggio contribuente | 1.756,35 | 1.742,25 | 99,20% |
| 2024 | Sinistri -xx SX attivo n.7/2024 saldo risarcimento 244,00 | 244,00 | 244,00 | 100,00% |
| 2024 | Proventi per violazioni art. 142 CdS accertate su strada comunale - a carico delle imprese - ANNO 2024 | 1.855,00 | 950,30 | 51,23% |
| 2024 | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese ANNO 2024 (CDS ART.208) | 33.158,00 | 9.272,80 | 27,97% |
| 2024 | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese ANNO 2024 | 3.769,00 | 2.264,00 | 60,07% |
| 2024 | Accertamento di entrata di somme derivanti dalle sanzioni applicate per il mese di Aprile 2024 alla Ecologia e Trasporti San Giacomo S.r.l. con sede a Castel di Sangro (AQ) in Loc. Piana di S. Liberata snc - CIG A02F567808. | 1.000,00 | 1.000,00 | 100,00% |
| | TOTALE | 673.672,20 | 464.783,81 | 68,99% |

5. Verifica delle spese di funzionamento

| Spese | Bilancio iniziale | Assestato | Impegni | Pagamenti | % Imp/Stanz | % Pag/Imp |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| I | 24.887.567,54 | 36.899.898,28 | 25.462.172,78 | 21.704.247,31 | 69,00% | 85,24% |
| II | 1.173.379,88 | 46.100.861,99 | 11.186.017,83 | 6.824.701,04 | 24,26% | 61,01% |
| VII | 5.248.440,00 | 13.808.900,00 | 11.042.747,36 | 10.735.024,84 | 79,97% | 97,21% |
| Totale | 31.309.387,42 | 96.809.660,27 | 47.690.937,97 | 39.263.973,19 | 49,26% | 82,33% |

Anche la parte spesa, ovviamente, presenta uno scostamento rispetto allo stanziamento iniziale pari a € 65.500.272,85 in quanto le variazioni della parte entrata corrispondono ad altrettanti e speculari variazioni dello stanziamento in spesa.



Il dettaglio delle spese suddiviso per missioni e programma è riportato nella tabella seguente:

| Codice | Descrizione | Stanziamento | Impegnato | Pagato |
|--------|--|--------------|--------------|--------------|
| 01.01 | Organi istituzionali | 699.247,15 | 620.328,24 | 589.198,33 |
| 01.02 | Segreteria generale | 346.373,95 | 331.851,80 | 245.816,44 |
| 01.03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 1.046.935,28 | 1.014.795,54 | 865.198,15 |
| 01.04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 451.852,92 | 412.708,02 | 376.489,49 |
| 01.05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 2.536.628,04 | 793.128,85 | 681.259,43 |
| 01.06 | Ufficio tecnico | 1.821.160,49 | 1.361.214,66 | 1.272.274,61 |
| 01.07 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 568.530,18 | 523.605,46 | 512.625,92 |
| 01.08 | Statistica e sistemi informativi | 1.051.356,25 | 501.467,65 | 398.402,25 |
| 01.10 | Risorse umane | 2.021.476,96 | 1.171.627,78 | 1.030.499,61 |
| 01.11 | Altri servizi generali | 677.019,72 | 440.356,26 | 382.313,21 |
| 02.01 | Uffici giudiziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03.01 | Polizia locale e amministrativa | 1.783.530,22 | 1.379.840,93 | 1.292.504,08 |

| | | | | |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 04.01 | Istruzione prescolastica | 790.359,29 | 531.304,76 | 419.124,90 |
| 04.02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 12.133.557,47 | 4.023.553,98 | 2.190.455,17 |
| 04.06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 629.473,82 | 391.389,18 | 315.886,33 |
| 04.07 | Diritto allo studio | 13.000,00 | 6.150,00 | 6.150,00 |
| 05.01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 261.767,52 | 161.767,51 | 139.935,62 |
| 05.02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 783.673,77 | 628.612,12 | 523.316,09 |
| 06.01 | Sport e tempo libero | 7.358.067,45 | 1.883.507,66 | 1.810.645,38 |
| 07.01 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | 708.147,85 | 491.389,41 | 404.761,18 |
| 08.01 | Urbanistica e assetto del territorio | 1.330.045,04 | 302.274,38 | 301.456,35 |
| 08.02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e peep | 216.737,77 | 35.137,16 | 35.137,16 |
| 09.01 | Difesa del suolo | 7.313.862,71 | 716.951,81 | 576.419,68 |
| 09.02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 288.103,36 | 247.269,93 | 232.655,95 |
| 09.03 | Rifiuti | 5.981.007,73 | 4.156.510,19 | 3.711.351,97 |
| 09.04 | Servizio idrico integrato | 2.039.495,90 | 961.925,69 | 889.807,83 |
| 09.05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 1.003.571,74 | 938.932,97 | 559.328,09 |
| 09.08 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 257.292,00 | 230,28 | 0,00 |
| 10.02 | Trasporto pubblico locale | 412.287,00 | 47.067,82 | 44.978,19 |
| 10.03 | Trasporto per vie d'acqua | 82.806,84 | 80.209,09 | 72.035,35 |
| 10.04 | Altre modalità di trasporto | 298.061,52 | 450,00 | 225,00 |
| 10.05 | Viabilità e infrastrutture stradali | 4.205.139,90 | 1.713.670,47 | 1.480.036,65 |
| 11.01 | Sistema di protezione civile | 257.955,15 | 103.922,70 | 94.866,67 |
| 12.01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 5.351.352,02 | 2.004.424,44 | 1.458.128,25 |
| 12.02 | Interventi per la disabilità | 4.516.233,11 | 3.762.467,39 | 3.297.671,87 |
| 12.03 | Interventi per gli anziani | 190.000,00 | 142.271,93 | 110.111,19 |
| 12.04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 2.336.960,18 | 1.111.380,24 | 761.535,67 |
| 12.05 | Interventi per le famiglie | 48.318,65 | 5.514,57 | 500,00 |
| 12.06 | Interventi per il diritto alla casa | 556.577,03 | 151.577,03 | 151.577,03 |
| 12.07 | Programmazione e governo della rete dei s. sociali | 564.600,62 | 475.795,46 | 471.105,18 |
| 12.08 | Cooperazione e associazionismo | 7.500,00 | 6.500,00 | 3.112,55 |
| 12.09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 483.996,76 | 366.116,67 | 290.770,00 |
| 13.07 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 507.950,00 | 455.148,76 | 362.962,94 |
| 14.03 | Ricerca e innovazione | 25.010,00 | 25.010,00 | 25.010,00 |
| 14.04 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 72.778,23 | 72.501,58 | 71.197,40 |
| 16.01 | Sviluppo del settore agricolo e del sist. agroalimentare | 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17.01 | Fonti energetiche | 6.082.464,98 | 2.096.330,24 | 70.111,19 |
| 20.01 | Fondo di riserva | 37.435,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20.02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 2.846.418,70 | 0,00 | 0,00 |
| 20.03 | Altri Fondi | 4.140,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99.01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 13.808.900,00 | 11.042.747,36 | 10.735.024,84 |
| TOTALE | | 96.809.660,27 | 47.690.937,97 | 39.263.973,19 |

La tabella che segue riporta le spese suddivise per macroaggregati:

| Titoli e macroaggregati di spesa | | | | | |
|---|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Titolo I spese correnti | | Stanziamento | % | Impegnato | Pagato |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 6.474.551,03 | 6,69% | 5.858.186,84 | 5.715.465,66 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 535.941,76 | 0,55% | 480.705,04 | 445.368,79 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 17.784.906,81 | 18,37% | 13.509.376,06 | 10.851.966,65 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 7.409.087,28 | 7,65% | 5.440.769,08 | 4.534.145,74 |
| 107 | Interessi passivi | 120.000,00 | 0,12% | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 432.335,74 | 0,45% | 67.743,89 | 59.393,02 |
| 110 | Altre spese correnti | 4.143.075,66 | 4,28% | 105.391,87 | 97.891,87 |
| | Totale | 36.899.898,28 | 38,12% | 25.462.172,78 | 21.704.231,73 |
| Titolo II spese c/capitale | | | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 44.215.094,75 | 45,67% | 11.051.818,45 | 6.724.412,29 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 676.800,00 | 0,70% | 96.739,32 | 96.739,32 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 1.208.967,24 | 1,25% | 37.460,06 | 3.549,43 |
| | Totale | 46.100.861,99 | 47,62% | 11.186.017,83 | 6.824.701,04 |
| Titolo III Spese per incremento att. finanziarie | | | | | |
| 301 | Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| | Totale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 10.370.000,00 | 10,71% | 8.162.276,23 | 8.119.560,47 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 3.438.900,00 | 3,55% | 2.880.471,13 | 2.615.436,77 |
| | Totale | 13.808.900,00 | 14,26% | 11.042.747,36 | 10.734.997,24 |
| | Totale spese | 96.809.660,27 | 100,00% | 47.690.937,97 | 39.263.930,01 |

Le spese correnti incidono in misura del 38,12% sul totale delle spese, quelle in conto capitale incidono nella misura del 47,62% mentre il rimanente 14,26% è costituito dalle uscite per conto terzi e partite di giro. All'interno delle spese correnti la voce con maggior incidenza percentuale è costituita dall'acquisto di beni e servizi (48,20%).

La tabella sotto riportata mostra il dettaglio delle spese pianificate, impegnate (75,96% del totale) e pagate della voce acquisto di beni e servizi:

| SPESA | Stanziamento | Impegnato | Pagato | Non impegnato |
|---|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Giornali, riviste e pubblicazioni | 26.070,50 | 22.777,30 | 14.886,90 | 3.293,20 |
| Altri beni di consumo | 141.020,29 | 117.641,30 | 103.942,36 | 23.378,99 |
| Medicinali e altri beni di consumo sanitario | 3.000,00 | 355,95 | 355,95 | 2.644,05 |
| Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione | 370.038,54 | 338.921,55 | 255.982,20 | 31.116,99 |
| Organizzazione eventi, pubblicità e s. per trasferta | 28.087,00 | 14.301,97 | 12.844,97 | 13.785,03 |
| Aggi di riscossione | 5.780,00 | 4.975,25 | 2.610,49 | 804,75 |
| Acquisto di formazione del personale dell'ente | 66.000,00 | 33.997,00 | 30.381,00 | 32.003,00 |
| Utenze e canoni | 529.647,74 | 516.072,94 | 343.927,93 | 13.574,80 |
| Utilizzo di beni di terzi | 282.556,42 | 193.796,55 | 169.980,31 | 88.759,87 |
| Leasing operativo | 66.500,00 | 66.500,00 | 66.076,72 | 0,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni | 1.474.504,38 | 1.288.564,97 | 1.148.388,73 | 185.939,41 |

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Consulenze | 208.986,11 | 123.323,03 | 44.161,54 | 85.663,08 |
| Prestazioni professionali e specialistiche | 668.558,82 | 274.723,29 | 207.583,11 | 393.835,53 |
| Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | 226.754,10 | 217.429,85 | 169.262,65 | 9.324,25 |
| Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente | 297.095,14 | 274.124,65 | 224.471,06 | 22.970,49 |
| Contratti di servizio pubblico | 7.078.015,09 | 6.346.268,55 | 5.471.484,50 | 731.746,54 |
| Servizi amministrativi | 39.133,88 | 34.101,28 | 17.881,71 | 5.032,60 |
| Servizi finanziari | 78.860,00 | 72.663,67 | 663,67 | 6.196,33 |
| Servizi sanitari | 8.905,00 | 8.905,00 | 6.885,00 | 0,00 |
| Servizi informatici e di telecomunicazioni | 591.201,42 | 262.869,74 | 180.344,83 | 328.331,68 |
| Altri servizi | 5.594.192,38 | 3.297.062,22 | 2.379.851,02 | 2.297.130,16 |
| TOTALE | 17.784.906,81 | 13.509.376,06 | 10.851.966,65 | 4.275.530,75 |

Tra le spese per acquisto di beni e servizi dedichiamo attenzione alle spese per “contratti di servizio pubblico” che incidono sul totale per il 39,80%, che comprendono:

- € 4.1118.222,37 per la gestione del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti impegnati per € 3.845.007,55 (93,37%);
- € 539.471,01 per la gestione e la manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica totalmente impegnati;
- € 454.847,90 per il servizio di ristorazione scolastica impegnati per € 338.046,19 (74,32%);
- € 439.409,00 per il servizio di lotta al randagismo, relativo alla gestione dei canili comunali e il ricovero presso strutture private dei cani randagi non ospitabili presso queste strutture impegnati per € 400.068,64 (91,05%).

Una voce significativa all'interno della voce contratti di servizio pubblico è l'assistenza scolastica agli alunni disabili: lo stanziamento complessivo per l'esercizio 2024 è pari a € 823.536,91 di cui € 56.987,47 finanziati con trasferimenti del ministero, € 289.722,04 finanziati con trasferimenti della RAS e la differenza pari a € 476.827,40 a carico del bilancio comunale. Gli impegni assunti per offrire tale servizio alla comunità ammontano a complessivi € 776.557,79 (94,30%). L'importo pagato alla data del 31/12/2024 pari a € 623.529,09 si riferisce al servizio svolto fino al mese di giugno 2024. Le fatture dell'ultimo trimestre pari a € 75.550,45 sono pagate nel 2025. Il costo effettivo dell'esercizio 2024 per il servizio in esame è pertanto pari a € 699.079,54.

All'interno della voce altri servizi comprende sono pianificate le risorse relative ai servizi offerti dall'ente nel campo del sociale, tra i quali si ricordano:

- pagamento rette per inserimento minori in struttura: a fronte di € 1.071.618,32 stanziati sono state impegnate risorse per € 531.651,44 pagate per € 477.474,44;
- progetto SPRAR (Sistema di Protezione per Richiedenti Asilo e Rifugiati), stanziati per € 614.572,96, impegnati per € 563.848,80 e pagati per € 264.809,33;
- servizio di manutenzione del verde urbano affidato alla società in house Multiservizi Porto Torres S.r.l., stanziati per € 679.187,82, impegnati per € 673.568,40 (rivalutazione ISTAT compresa) e pagati per € 309.568,36, alle quali si aggiungono le risorse pianificate per lo stesso servizio sul capitolo 1309027 impegnate e pagate per complessivi € 234.193,91 (nel corso del 2024 si è deciso di modificare il capitolo con l'utilizzo di un piano finanziario più appropriato);
- Progetto "Percorsi di Archeologia, Storia, Cultura ed Ambiente nel territorio di Porto Torres", stanziati per € 149.216,04 totalmente impegnati e pagati per € 135.432,04 nel 2024. La fattura

del mese di dicembre dell'importo di € 13.783,99 è stata liquidata nei primi mesi del 2025. Il costo totale del servizio ammonta pertanto a € 149.216,04.

- Servizi turistici per complessivi € 423.410,00 impegnate per € 349.093,42 e pagate per € 293.014,27.

Tra le spese per manutenzione ordinaria si evidenziano gli stanziamenti per la gestione integrata degli impianti termici ed elettrici dei gruppi di pressurizzazione antincendio dell'ente impegnati per € 591.293,04 e gli stanziamenti per l'ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica stradale pianificate per € 217.362,43 (di cui € 85.862,43 finanziate con i proventi del codice della strada), impegnate per € 203.584,55 e pagate per € 173.658,52.

La tabella che segue riporta il dettaglio delle spese della voce utenze e canoni.

| Spesa | Stanziamiento | Impegnato | Pagato |
|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| Telefonia fissa | 23.269,77 | 14.618,08 | 8.439,16 |
| Telefonia mobile | 18.615,95 | 18.613,98 | 9.820,53 |
| Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 27.254,00 | 23.329,77 | 20.565,43 |
| Energia elettrica | 201.212,16 | 201.212,16 | 113.919,72 |
| Acqua | 256.089,86 | 256.089,86 | 188.974,00 |
| Spese di condominio | 2.500,00 | 2.209,09 | 2.209,09 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | 706,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 529.647,74 | 516.072,94 | 343.927,93 |

La differenza tra gli importi impegnati e quelli pagati nel 2024 è da imputare in gran misura alle fatture degli ultimi mesi del 2024 il cui pagamento è stato regolarizzato nei primi mesi dell'esercizio 2025.

6. Servizi a domanda individuale

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 232 del 17 novembre 2023 sono state determinate per i servizi a domanda individuale le tariffe e le contribuzioni nonché l'individuazione di tasso di copertura dei costi di gestione per l'esercizio 2024.

| | Scuola di musica | Mensa Scolastica | Strutture Sportive | Asilo nido | Sale comunali | Totale |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| RICAVI | 54.900,00 | 30.000,00 | 15.000,00 | 30.472,44 | 1.300,00 | 131.672,44 |
| COSTI | 99.628,11 | 422.106,00 | 108.631,00 | 205.000,00 | 10.245,00 | 845.610,11 |
| Trasferimenti | 30.400,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.400,00 |
| Quota utenti | 24.500,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 1.300,00 | 40.800,00 |
| Altre entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.472,44 | 0,00 | 30.472,44 |
| Copertura a carico della RAS/STATO | 30,51% | 7,11% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 7,14% |
| Copertura a carico degli utenti | 24,59% | 0,00% | 13,81% | 0,00% | 12,69% | 4,83% |
| Copertura con altre entrate (locazioni) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 14,86% | 0,00% | 3,60% |
| Copertura a carico del bilancio comunale | 44,90% | 92,89% | 86,19% | 85,14% | 87,31% | 84,43% |
| | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

La copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è garantita dai trasferimenti regionali, dalle quote di compartecipazione richieste agli utenti e nel caso queste due risorse non siano sufficienti anche da risorse del bilancio comunale.

Per quanto riguarda i servizi di ristorazione scolastica e di gestione dell'asilo nido comunale occorre precisare che il tipo di gestione adottato prevede la riscossione delle quote di compartecipazione degli utilizzatori dei servizi a carico della società che gestisce gli stessi.

Il grado di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale al termine dell'esercizio 2024 è riportato nella tabella che segue:

| | Scuola civica di musica (*) | Mensa Scolastica | Strutture Sportive | Asilo nido | Sale comunali | Totale |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| ACCERTAMENTI | 79.541,00 | 47.321,37 | 33.568,25 | 27.933,07 | 2.565,40 | 190.929,09 |
| IMPEGNI | 100.242,85 | 338.046,19 | 117.097,39 | 206.395,67 | 15.084,81 | 776.866,91 |
| Trasferimenti | 43.051,00 | 47.321,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.372,37 |
| Quota utenti | 36.490,00 | 0,00 | 33.568,25 | 0,00 | 2.565,40 | 72.623,65 |
| Altre entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.933,07 | 0,00 | 27.933,07 |
| Copertura a carico della RAS | 42,95% | 14,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 11,63% |

| | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Copertura a carico degli utenti | 36,40% | 0,00% | 28,67% | 0,00% | 17,01% | 9,35% |
| Copertura con altre entrate (locazioni) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 13,53% | 0,00% | 3,60% |
| Copertura a carico del bilancio comunale | 20,65% | 86,00% | 71,33% | 86,47% | 82,99% | 75,42% |
| | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

(*) Il trasferimento regionale accertato nel corso del 2024 per il finanziamento del servizio scuola civica di musica si riferisce a due anni scolastici: AS 2023-2024 (€ 36.826,00) e AS 2024-2025 (€ 38.217,00). In fase di consuntivo 2024 si è deciso di ripartire il finanziamento dell'AS 2024/2025, con imputazione al 2024 dell'importo di € 6.225,00 (periodo settembre-dicembre) e al 2025, facendolo confluire nell'avanzo vincolato, la rimanente quota di € 31.992,00 (periodo gennaio-giugno). Pertanto, per la misurazione del grado di copertura dei costi del servizio, si considera l'accertamento complessivo pari a € 43.051,00 al quale si sommano le entrate da proventi del servizio (36.490,00) per un totale di € 79.541,00.

I paragrafi che seguono forniscono delle informazioni di dettaglio sui servizi oggetto della presente analisi.

6.1 Scuola civica di musica

La scuola civica di musica "Fabrizio de Andrè" è stata istituita con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 30/03/1998 al fine di favorire lo sviluppo della cultura musicale tra i cittadini e concorrere alla diffusione dell'istruzione musicale, quale elemento essenziale per la crescita culturale, sociale ed intellettuale dei cittadini e da allora ha sempre funzionato con regolarità, finanziata in parte con contributi regionali, in parte con le rette a carico degli utilizzatori del servizio e il resto con fondi di bilancio comunale.

| Servizio | Capitolo | Entrata/Spesa | Stanziamento iniziale | Stanziamento al 31/12/2024 | Accertato | Riscosso |
|-------------------------|----------|--|-----------------------|----------------------------|-----------|-----------|
| | | | | | Impegnato | Pagato |
| Scuola civica di musica | 2010206 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 30.400,00 | 36.826,00 | 43.051,00 | 36.826,00 |
| | 3010218 | Proventi da servizi n.a.c. (scuola civica di musica) | 24.500,00 | 28.455,00 | 36.490,00 | 35.800,00 |
| | 1305019 | Altri servizi diversi n.a.c. (gestione scuola) | 82.000,00 | 82.000,00 | 81.860,00 | 81.860,00 |
| | 1305013 | Mntz ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari (imp. elettrici e termici) | 8.822,22 | 8.822,22 | 8.822,22 | 8.822,22 |
| | 1305014 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili (estintori) | 82,96 | 82,96 | 24,42 | 24,42 |
| | 1305016 | Servizi di pulizia e lavanderia | 6.711,12 | 6.711,12 | 5.263,12 | 5.263,12 |
| | 1305021 | Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione | 1.906,39 | 4.166,67 | 4.167,67 | 4.168,67 |
| | 1301030 | | | | | |
| | 1305009 | Telefonia fissa | 105,42 | 105,42 | 105,42 | 105,42 |

I proventi derivanti dalle quote versate dagli utilizzatori del servizio accertati nel corso del 2024 sono superiori allo stanziamento e ammontano a € 36.490,00 riscossi alla data del 31/12/2024 per il 98,10%. Come illustrato nel paragrafo precedente sul capitolo 2010206 è stato stanziato il trasferimento regionale per l'anno scolastico 2023/2024 mentre l'accertamento è relativo a due annualità 2023-2024 (€ 36.826,00) e 2024-2025 (€ 38.217,00). La quota relativa al periodo gennaio-giugno 2025 pari a € 31.992,00 confluirà nell'avanzo vincolato e andrà a finanziare i costi del servizio nel 2025. La quota di competenza del 2024 ammonta, pertanto a € 43.051,00.

Con determinazione dirigenziale n. 1999 del 22 agosto 2023 è stato affidato all'Associazione Musicando Insieme, il servizio di gestione delle attività didattiche della Scuola Civica di Musica "Fabrizio De Andrè" e sala prove per gli anni scolastici dal 2023-2024 al 2025-2026 sulla base degli indirizzi formulati dalla Giunta Comunale ed approvati con deliberazione n. 121 del 29 giugno 2023. Il nuovo servizio è partito dal 16 ottobre.

Gli utilizzatori del servizio sono tenuti al pagamento della quota di iscrizione e mensile definite con deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 23/08/2017 riportate nella tabella sotto riportata:

| | |
|-------------------|---------|
| ISCRIZIONE | € 35,00 |
| STRUMENTO | € 40,00 |

La tabella che segue mette a confronto gli iscritti ai servizi offerti nell'anno scolastico 2024/2025 con i due precedenti, distinti per strumento musicale e sesso.

| CORSO/STRUMENTO | ISCRITTI | ISCRITTI | ISCRITTI | F | M |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|-----------|
| | A.S. 2022/2023 | A.S. 2023/2024 | A.S. 2024/2025 | | |
| BATTERIA | 10 | 16 | 15 | 0 | 15 |
| CANTO MODERNO | 11 | 13 | 15 | 7 | 8 |
| CANTO SARDO | 9 | 9 | 6 | 3 | 3 |
| CHITARRA CLASSICA | 11 | 12 | 13 | 6 | 7 |
| CHITARRA MODERNA | 12 | 17 | 18 | 3 | 15 |
| CLARINETTO | 1 | 2 | 1 | 0 | 1 |
| FLAUTO TRAVERSO | 5 | 7 | 6 | 4 | 2 |
| PIANOFORTE | 16 | 24 | 27 | 14 | 13 |
| VIOLINO | 10 | 10 | 9 | 4 | 5 |
| VIOLONCELLO | | | 2 | 0 | 2 |
| PROPEDEUTICA | | | 14 | 9 | 5 |
| TOTALE | 85 | 110 | 126 | 50 | 76 |

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 25/02/2020 è stata fissata in € 10,00 all'ora la tariffa di utilizzo della sala prove situata nello stabile denominato "la casa delle associazioni". I proventi relativi all'utilizzo della sala prove (compresi nelle somme accertate sul capitolo 3010218) nel 2024 ammontano a € 540,00 raddoppiati rispetto al 2023 (€ 260,00).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 13/03/2024 sono state determinate le tariffe di partecipazione ai corsi di formazione e ai masterclass che l'associazione che gestisce la scuola può offrire sia agli iscritti (al costo di € 10,00) che a soggetti esterni (al costo di € 50,00). Nel 2024 è stata organizzata una masterclass denominata "Recording School" finalizzata alla formazione di tecnici del suono per l'utilizzo della sala prove Musicali con tre incontri formativi nelle seguenti date e con i seguenti iscritti:

| DATA | PARTECIPANTI | ISCRITTI ALLA SCUOLA | ESTERNI | PROVENTI |
|---------------|--------------|----------------------|----------|---------------|
| 06/04/2024 | 6 | 5 | 1 | 100,00 |
| 04/05/2024 | 7 | 6 | 1 | 110,00 |
| 18/06/2024 | 4 | 4 | 0 | 40,00 |
| TOTALE | 17 | 15 | 2 | 250,00 |

6.2 Mensa scolastica

| Servizio | Capitolo | Entrata/Spesa | Stanziamiento iniziale | Stanziamiento al 31/12/2024 | Accertato Impegnato | Riscosso Pagato |
|------------------|----------|---|------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|
| Mensa scolastica | 2010266 | <i>Trasferimenti correnti Ministero dell'Istruzione (Contributo mensa insegnanti)</i> | 30.000,00 | 30.000,00 | 47.321,37 | 47.321,37 |
| | 1304021 | Contratti di servizio per le mense scolastiche | 422.106,00 | 454.847,90 | 338.046,19 | 265.793,10 |

La differenza dello stanziamento iniziale rispetto allo stanziamento al 31/12/2024 sul capitolo 1304021 pari a € 32.741,90 è costituita dalla reimputazione, in fase di riaccertamento ordinario dei residui, degli impegni assunti nell'esercizio 2023 e riferiti incentivi funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs 50/2016 (i quali saranno reimputati all'esercizio 2025 con il riaccertamento dei residui del 2024).

L'importo pagato si riferisce alle fatture per il servizio fino al mese di ottobre: le fatture dei mesi di novembre e dicembre dell'importo complessivo di € 72.253,09 sono state liquidate nei primi mesi del 2025. Il costo complessivo del servizio di ristorazione scolastica nel 2024 ammonta pertanto a € 338.046,19.

Con determinazione dirigenziale n. 2008 del 24 agosto 2023 sono stati approvati i verbali di gara e la graduatoria finale della procedura aperta telematica per l'affidamento del nuovo servizio di ristorazione scolastica nelle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di primo grado del Comune di Porto Torres, per gli anni scolastici dal 2023/2024 al 2027/2028 con aggiudicazione all'O.E. Vivenda S.p.A.

Il nuovo servizio di ristorazione scolastica è partito il giorno 16/10/2023.

Le tabelle che seguono riportano le tariffe in vigore dal nuovo anno scolastico 2023-2024 (le tariffe vengono incassate direttamente dalla ditta che gestisce il servizio a copertura parziale del costo del pasto) e gli iscritti al servizio, con il confronto rispetto ai precedenti anni scolastici.

| | REDDITO ISEE | 1° FIGLIO | 2° FIGLIO | 3° FIGLIO | 4° FIGLIO | 5° FIGLIO |
|-----------------|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| FASCIA 0 | da € 0,00 a € 2.800,00 | € 0,00 | € 0,00 | Esente | Esente | Esente |
| FASCIA 1 | da € 2.800,01 a € 6.650,00 | € 1,12 | € 1,00 | Esente | Esente | Esente |
| FASCIA 2 | da € 6.650,01 a € 8.650,00 | € 1,43 | € 1,27 | Esente | Esente | Esente |
| FASCIA 3 | da € 8.650,01 a € 10.650,00 | € 1,79 | € 1,59 | Esente | Esente | Esente |
| FASCIA 4 | da € 10.650,01 a € 12.650,00 | € 2,21 | € 1,97 | Esente | Esente | Esente |
| FASCIA 5 | da € 12.650,01 a € 14.650,00 | € 2,59 | € 2,31 | Esente | Esente | Esente |
| FASCIA 6 | oltre € 14.650,01 | € 2,90 | € 2,59 | Esente | Esente | Esente |

Gli iscritti al servizio per l'anno scolastico 2024/2025 sono complessivamente inferiori di 39 unità rispetto all'AS 2023/2024: nel dettaglio si ha una riduzione degli iscritti tra gli alunni (- 57) e un incremento degli iscritti tra gli insegnanti (+18).

| | | A.S. 22/23 | A.S. 23/24 | A.S. 23/24 | A.S. 24/25 |
|-----------------------------|-------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | | (genn-giu 23) | (ott-dic 23) | (genn-giu 24) | (ott-dic 24) |
| ISCRITTI AL SERVIZIO | BAMBINI | 781 | 772 | 772 | 715 |
| | INSEGNANTI | 64 | 76 | 76 | 94 |
| | TOTALE | 845 | 848 | 848 | 809 |

Il servizio consiste nella fornitura di pasti in contenitori pluriporzione (che vengono sporzionati a scuola), agli alunni frequentanti le scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di primo grado del Comune di Porto Torres ed agli adulti che ne abbiano diritto (di norma 1 insegnante per classe e l'insegnante di sostegno se in servizio al momento del pasto), in quanto istituzionalmente tenuti alla sorveglianza dei ragazzi durante il pasto.

La ditta, in applicazione del capitolato speciale d'appalto, prevede con proprio personale, alla prestazione, tra gli altri, dei seguenti servizi presso ogni scuola con servizio di refezione:

- ricezione dei contenitori dei pasti e dei materiali necessari allo svolgimento del servizio;
- verifica della corrispondenza fra l'ordine e la consegna dei pasti, garantendo, attraverso rapida segnalazione al centro produzione pasti, una fornitura integrativa in caso di significativa discordanza tra le stesse o mancanza di una o più diete speciali;
- mantenimento della temperatura del pasto secondo quanto previsto dal D.P.R. 327/80 Reg CE 852/2004 fino al momento della distribuzione;
- apparecchiatura dei tavoli nelle sale da pranzo, compresi quelli di servizio;
- scodellamento degli alimenti nei piatti degli alunni in presenza dei bambini nella sala da pranzo.
- sparcchiatura e lavaggio dei tavoli;

- riordino e pulizia dei materiali ed attrezzature utilizzate per la distribuzione della refezione;
- riordino dei locali adibiti a sale da pranzo e locali sporzionamento ove previsti;
- raccolta negli appositi contenitori interni porta rifiuti di tutti i materiali a perdere e di quelli di risulta dalle operazioni di pulizia e lavaggio.

La tabella che segue indica il numero dei pasti erogati agli alunni e agli insegnanti distinti per ordine scolastico:

| | | A.S. 22/23 | A.S. 23/24 | A.S. 23/25 | A.S. 24/25 |
|-----------------------------|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| | | (genn-giu 23) | (ott-dic 23) | (genn-giu 24) | (ott-dic24) |
| PASTI EROGATI ALUNNI | INFANZIA | 28.903 | 12.663 | 26.329 | 14.733 |
| | PRIMARIA | 31.308 | 15.190 | 30.461 | 22.201 |
| | MEDIE | 1.828 | 948 | 1.779 | 1.145 |
| | TOTALE | 62.039 | 28.801 | 58.569 | 38.079 |

| | | A.S. 22/23 | A.S. 23/24 | A.S. 23/25 | A.S. 24/25 |
|---------------------------------|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| | | (genn-giu 23) | (ott-dic 23) | (genn-giu 24) | (ott-dic24) |
| PASTI EROGATI INSEGNANTI | INFANZIA | 2.617 | 1.136 | 2.620 | 1.589 |
| | PRIMARIA | 2.298 | 1.185 | 2.428 | 1.956 |
| | MEDIE | 107 | 66 | 126 | 130 |
| | TOTALE | 5.022 | 2.387 | 5.174 | 3.675 |

| | | | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| TOTALE PASTI EROGATI | 67.061 | 31.188 | 63.743 | 41.754 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|

I pasti erogati agli alunni nel 2024 (96.648) sono superiori rispetto al periodo equivalente del 2023 (90.840) di circa 5.808 unità, mentre agli insegnanti sono stati erogati 1.440 pasti in più.

La tabella sotto riportata riporta i dati della media dei pasti erogati.

| | A.S. 22/23 | A.S. 23/24 | A.S. 23/25 | A.S. 24/25 |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | (genn-giu 23) | (ott-dic 23) | (genn-giu 24) | (ott-dic 24) |
| Pasti erogati alunni / N. alunni | 79,44 | 37,31 | 75,87 | 53,26 |
| Pasti erogati insegnanti / N. insegnanti | 78,47 | 31,41 | 68,08 | 39,10 |
| TOTALE PASTI EROGATI/ N. ISCRITTI | 79,36 | 36,78 | 75,17 | 51,61 |

Nonostante la riduzione degli iscritti al servizio di ristorazione scolastica nel 2024 sono stati erogati più pasti, probabilmente legato al numero inferiore di giorni di assenza dalla scuola degli alunni.

6.3 Servizio sport

La tabella che segue riporta gli stanziamenti iniziali e alla data del 31/12/2024 con indicazione degli importi accertati e incassati nella parte entrata e gli impegni assunti e i pagamenti effettuati nella parte spesa relativamente alla gestione delle strutture sportive da parte del comune.

| Servizio | Capitolo | Entrata/Spesa | Stanziamento iniziale | Stanziamento al 31/12/2024 | Accertato | Riscosso |
|----------------|----------|---|-----------------------|----------------------------|-----------|-----------|
| | | | | | Impegnato | Pagato |
| Servizio sport | 3010200 | Proventi da impianti sportivi | 15.000,00 | 21.556,65 | 33.568,25 | 26.685,90 |
| | Diversi | Spese del personale | 31.869,00 | 32.360,00 | 30.298,01 | 30.214,65 |
| | 1306002 | Energia elettrica | 26.000,00 | 36.037,36 | 36.037,36 | 30.709,55 |
| | 1306003 | Mntnz.ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari (imp. elettrici e termici) | 50.347,02 | 50.347,02 | 50.347,02 | 41.787,99 |
| | 1306004 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Estitntori | 415,00 | 415,00 | 415,00 | 207,50 |

Sulla base delle concessioni stipulate con le società sportive relativamente alla concessione in uso degli impianti sportivi del comune di Porto Torres nel 2024, sono stati accertati proventi per complessivi € 33.568,25 di cui incassati € 26.685,90 (79,49%).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 219 del 10 novembre 2023 sono state approvate le seguenti tariffe per l'utilizzo orario o annuale delle seguenti strutture sportive di proprietà del comune.

| Impianto | | Tariffa oraria 2024 |
|----------|--|---------------------|
| 1 | Palestra Scuola Bellieni (Antonello Nardi) | € 3,00 |
| 2 | Palestra "A.Frank" | € 3,00 |
| 3 | Palestra Scuola "Borgona", via Sebastiano Satta | € 3,00 |
| 4 | Palestra Scuola Media "Monte Angellu" | € 3,00 |
| 5 | Palestra scuola elementare Monte Angellu | € 3,00 |
| 6 | Palestra Scuola Media "Brunelleschi" | € 3,00 |
| 7 | Palestra Villaggio Verde "Siotto Pintor" | € 3,00 |
| 8 | Palazzetto dello Sport "A. Mura" | € 5,00 |
| 9 | Campo di calcio n.2 – Viale delle Vigne | € 4,00 |
| 10 | Campo di calcio n.3 – Viale delle Vigne (Antonello Piga) | € 4,00 |
| 11 | Campi in erba sintetica | € 10,00 |

| Impianto | | Tariffa annuale |
|----------|--|-----------------|
| 1 | Pista atletica leggera – Piazza Cagliari 70 | € 3.024,00 |
| 2 | Campo di calcio n.1 – (Stadio) – P.zza Cagliari 70 | € 1.296,00 |
| 3 | Campo Occone, via Petronia | € 2.506,00 |
| 4 | Palestra Judo ex ludoteca Monte Angellu | € 2.160,00 |
| 5 | Palestra Karate c/o Palazzetto | € 1.584,00 |
| 6 | Palestra Boxe Via Petronia | € 2.520,00 |

Con deliberazione n. 236 del 24 novembre 2023 la Giunta Comunale ha approvato gli indirizzi per la Concessione in uso orario, annuale e pluriennale delle strutture sportive e delle palestre scolastiche che individuano le strutture comunali da concedere in uso con l'applicazione della tariffa oraria, quelle da dare in gestione attraverso l'applicazione di una tariffa annuale così come indicate nelle sopra riportate tabelle.

Con tale atto di indirizzo si è stabilito anche di prevedere la Concessione pluriennale, ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs 38/2021, previa manifestazione di interesse per la riqualificazione, gestione e uso della palestra boxe "Martellini" sita in via Petronia n. 20.

La tabella che segue riporta l'elenco delle società sportive con indicazione dell'impianto sportivo utilizzato.

| SOCIETA' UTILIZZATRICE | IMPIANTO |
|----------------------------------|---|
| CENTRO MINI BASKET | Palasport |
| | Palestra Anna Frank |
| | Palestra A. Nardi |
| HAPPY FITNESS | Palestra Brunelleschi |
| BALAI BASKET | Palestra A. Nardi |
| | Palestra A. Frank |
| C.S.K.S. NAKAYAMA | Palestra Siotto Pintor |
| QUADRIFOGLIO VOLLEY | Palazzetto dello Sport |
| | Palestra Monte Angellu Elementare |
| GSD GRUPPO DISABILI PORTO TORRES | Palazzetto dello Sport |
| ASS. GIUDICATO DI TORRES | Palestra Elementari Monte Angellu |
| ANGEDRASS | Palestra Elementare Monte Angellu |
| PORTO TORRES VOLLEY (G. DESSÌ) | Palestra Brunelleschi |
| | Palestra Scuole Medie Monte Angellu |
| MEGHY DANCE | Palestra A. Frank |
| ALE CASTIGLIA | Campo n. 3 A Piga |
| ATHLETICO PORTO TORRES | Campo n. 3 A Piga |
| ASD PORTO TORRES | Campo n.3 A. Piga |
| | Campo in erba via Don Milani |
| QUARTIERI RIUNITI | Campo n.3 A. Piga |
| INTRAGNAS | Palestra A. Fank |
| ASD TURRITANA | Campo in erba via Don Milani |
| ATLETICA LEGGERA PORTO TORRES | Pista di atletica |
| ASD PORTO TORRES | Campo n.1 Stadio |
| SGS TURRITANA | Campo Occone |
| GS TURRIS MARTELLINI | Palestra boxe via Petronia |
| HIROSHI SHIRAI | Palestrina Karate palazzetto |
| SEF KODOKAN | Palestra judo ex ludoteca Monte Angellu |

Nell'anno 2012, con determinazione del dirigente dell'Area Patrimonio, Lavori Pubblici e Urbanistica n. 74 del 18.12.2012 è stata definitivamente aggiudicata alla "Tennis Club Porto Torres – Associazione Sportiva Dilettantistica" la gestione dei campi di tennis di viale delle vigne.

6.4 Asilo nido

Gli stanziamenti di bilancio relativi alla gestione del servizio asilo nido comunale, con indicazione degli importi accertati/impegnati e riscossi/pagati sono riportati nella tabella che segue:

| Servizio | Capitolo | Entrata/Spesa | Stanziamento iniziale | Stanziamento al 31/12/2024 | Accertato | Riscosso |
|------------|----------|--|-----------------------|----------------------------|------------|------------|
| | | | | | Impegnato | Pagato |
| Asilo nido | 3010316 | Noleggi e locazioni di altri beni immobili | 30.472,44 | 22.854,33 | 27.933,07 | 22.854,33 |
| | 1312015 | Contratti di servizio di asilo nido | 205.000,00 | 305.022,74 | 206.395,67 | 152.476,32 |

Nel corso del 2024 il capitolo sul quale viene stanziato il canone di locazione relativo alla struttura dell'asilo comunale è stato modificato (dal capitolo 3010302 al capitolo 3010316).

L'importo impegnato nell'esercizio 2024 pari a € 206.395,67 è comprensivo di incentivi tecnici pari a € 23.652,07 che saranno oggetto di reimputazione all'esercizio 2025 in sede di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2024. L'importo pagato si riferisce alle fatture emesse per il servizio svolto fino al mese di ottobre 2024. Le fatture di novembre e dicembre per un importo complessivo di € 48.672,54 sono state liquidate nei primi mesi de 2025. Il costo complessivo della gestione del servizio asilo nido nel 2024 ammonta pertanto a € 201.148,86.

Con determinazione dirigenziale n. 2465 del 18 ottobre 2023 è stato dato l'avvio al procedimento di affidamento del servizio asilo nido 2024-2025 con procedura negoziata ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. e, del d.lgs. 36/2023.

Con determinazione dirigenziale n. 3011 del 05/12/2023 si è preso d'atto che la gara bandita per l'affidamento del servizio asilo nido 2024/2025 è andata deserta e con determinazione n. 3346 del 28/12/2023 si è affidata la gestione del servizio dal 01/01/2024 al 31/07/2024 alla società cooperativa Aldia che ha gestito il servizio fino al mese di dicembre 2023.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 21 giugno 2023 sono state approvate le tariffe per l'accesso al servizio di asilo comunale a partire dal mese di gennaio 2024, così come riportate nella tabella che segue.

| | REDDITO ISEE | TEMPO PARZIALE 07:00-14:00 | TEMPO PIENO 07:00 - 17:00 |
|-----------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| FASCIA 1 | da € 0,00 a € 5.000,00 | € 195,00 | € 235,00 |
| FASCIA 2 | da € 5.000,01 a € 10.000,00 | € 225,00 | € 265,00 |
| FASCIA 3 | da € 10.000,01 a € 15.000,00 | € 255,00 | € 295,00 |
| FASCIA 4 | da € 15.000,01 a € 20.000,00 | € 305,00 | € 345,00 |
| FASCIA 5 | oltre € 20.000,00 | € 355,00 | € 395,00 |

Il capitolato d'appalto prevede un servizio per n. 60 bambini di cui 16 lattanti, 28 semidivezzi e 16 divezzi.

Nella tabella che segue vengono riportati i dati relativi agli iscritti al servizio asilo nido, per l'anno scolastico 2023-2024, distinti nelle 3 fasce.

| | Anno scolastico | |
|---------------|-----------------|-------------|
| | 2023-2024 | 2024-2025 |
| Fasce | N. Iscritti | N. Iscritti |
| Lattanti | 15 | 12 |
| Semi divezzi | 16 | 17 |
| Divezzi | 29 | 31 |
| Totale | 60 | 60 |

Con deliberazione di consiglio comunale n. 40 del 16/07/2024 è stato approvato il nuovo regolamento dell'asilo comunale A. Sabin.

6.5 Sale comunali

| Servizio | Capitolo | Entrata/Spesa | Stanziamiento iniziale | Stanziamiento al 31/12/2024 | Accertato |
|-----------------------------|----------|---|------------------------|-----------------------------|-----------|
| | | | | | Impegnato |
| Utilizzo strutture comunali | 3010302 | <i>Noleggi e locazioni di altri beni immobili</i> | 1.300,00 | 2.565,40 | 2.565,40 |
| | 1305010 | Energia elettrica - Programma: Cultura | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.812,88 |
| | 1305015 | Altri servizi diversi (uscierato + ass. tecnica+noleggio videoproiettore) | 6.745,00 | 6.745,00 | 9.768,33 |
| | 1305016 | Servizio di pulizia stabili | | | 1.503,60 |

Il comune di Porto Torres ha previsto la possibilità di concedere in uso, a chiunque ne faccia richiesta le seguenti sale comunali, per le quali richiede il pagamento del corrispettivo determinato con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 05/02/2013, successivamente modificata con deliberazione n. 188 del 12/11/2015 così quantificato:

| SALA | SERVIZIO | TARIFFA |
|----------------------|--|------------------------|
| Sala museo del porto | senza operatore audio/video | € 79,30 (IVA inclusa) |
| Sala museo del porto | con operatore audio/video | € 122,00 (IVA inclusa) |
| Sala Filippo Canu | inclusa assistenza tecnica con operatore audio/video | € 183,00 (IVA inclusa) |

Alla data del 31/12/2024 i proventi accertati pari a € 2.565,40, interamente riscossi, si riferiscono all'uso della sala Filippo Canu per € 1.098,00 (6 giornate di utilizzo) e all'uso della sala del museo del mare per € 637,80 (7 giornate di utilizzo).

7. Altri servizi offerti alla comunità

7.1 Servizi cimiteriali

Il servizio di gestione dei cimiteri comunali è stato affidato alla Ecologia e Trasporti San Giacomo S.r.l. con determinazione dirigenziale n. 3304 del 22 dicembre 2023 per il periodo 01/01/2024-30/06/2024 (lettera commerciale, sottoscritta tra le parti, prot. n. 5150 del 01/02/2024). Nelle more dell'espletamento di nuova gara e della chiusura del nuovo affidamento sono state concesse 3 proroghe tecniche fino al 31/12/2024:

- DD 1601 del 26/06/2024, dal 01/07/2024 al 30/09/2024;
- DD 2410 del 30/09/2024, dal 01/10/2024 al 31/01/2024;
- DD 3055 del 29/11/2024 dal 01/12/2024 al 31/12/2024.

L'appalto ha per oggetto le prestazioni ed i lavori connessi allo svolgimento delle operazioni di necroforo e dei servizi cimiteriali consistenti in:

- esecuzione delle operazioni relative alla sepoltura a mezzo tumulazione, estumulazioni, traslazioni;
- raccolta resti mortali, ecc.;
- apertura e chiusura dei cimiteri comunali;
- custodia e sorveglianza;
- pulizia e decoro, raccolta, stoccaggio di rifiuti;
- prestazioni relative alla manutenzione ordinaria, manutenzione del verde, costituite da un insieme di prestazioni, forniture e quanto altro necessario per mantenere il cimitero in condizioni ottimali di conservazione e decoro.

La tabella che segue riporta i proventi stanziati, accertati e incassati relativamente alla gestione dei cimiteri comunali, nonché le spese pianificate per il riconoscimento dei corrispettivi dovuti alla ditta che gestisce il servizio. La voce "Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso" si riferisce ai rimborsi che il comune eroga ai titolari delle concessioni che ne fanno rinuncia, nel rispetto di quanto previsto dal regolamento comunale di polizia mortuaria.

| E/U | Capitolo | Descrizione | Stanziamento iniziale | Stanziamento al 31/12/2024 | Accertato | Riscosso |
|-----|----------|--|-----------------------|----------------------------|------------|------------|
| | | | | | Impegnato | Pagato |
| E | 3010306 | Proventi da concessioni su beni - Concessioni cimiteriali | 210.000,00 | 210.000,00 | 132.424,62 | 132.424,62 |
| E | 3010226 | Proventi da trasporti funebri pompe funebri illuminazione votiva | 66.000,00 | 66.000,00 | 48.801,24 | 48.717,22 |
| U | 1312042 | Altre spese per contratti di servizio pubblico | 264.000,00 | 219.594,96 | 157.651,99 | 144.514,32 |
| U | 1912000 | Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | 5.000,00 | 5.000,00 | 1.503,71 | 1.503,71 |

I proventi accertati sul capitolo 3010226 si riferiscono ai servizi erogati nel 2024 relativi a tumulazioni (di salma o ceneri) estumulazioni, raccolta resti mortuari e verifiche tombe.

I proventi da concessioni accertati sul capitolo 3010306 si riferiscono alle nuove concessioni di loculi (o cellette ossario) del 2024 e ai rinnovi delle concessioni scadute, così come riportate nella tabella che segue:

| | Rinnovo concessioni | | Nuove concessioni |
|-------------------------|---------------------|---------------|-------------------|
| | Scadenza 2023 | Scadenza 2024 | |
| Loculi | 62 | 9 | 5 |
| Cellette ossario | 0 | 1 | 0 |

7.2 Servizi sociali

I servizi sociali gestiscono diversi, nonché rilevanti, trasferimenti che l'Ente riceve da ministeri e regione per il finanziamento di sussidi in favore di particolari categorie di cittadini. La tabella che segue riepiloga alcuni trasferimenti pianificati per l'esercizio 2024 con indicazione degli importi accertati e incassati e il numero degli utenti per ciascun trasferimento:

| E/U | Capitolo | Descrizione | Assestato | Accertamenti | Riscossioni | N. Utenti |
|-----|----------|--|--------------|--------------|--------------|------------|
| E | 2010246 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome (LR 9/2004 - Neoplasie) | 30.000,00 | 25.974,18 | 25.974,18 | 40 |
| E | 2010250 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome (L.162/98 - Contributi persone con handicap grave) | 1.907.125,16 | 1.907.125,16 | 1.907.125,16 | 530 |
| E | 2010252 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome (LR 20/97 - Infermi di mente) | 500.000,00 | 520.000,00 | 500.000,00 | 163 |
| E | 2010254 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome (LR 27/83 - Talassemici) | 125.887,68 | 140.887,68 | 125.887,68 | 28 |
| E | 2010256 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome (LR 11/85 - Nefropatici) | 153.843,25 | 213.941,39 | 153.843,25 | 26 |
| E | 2010258 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome (LR 12/11 - Trapiantati) | 17.590,28 | 22.590,28 | 17.590,28 | 1 |
| E | 2010296 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome – (Prendere il volo) | 119.420,00 | 68.000,00 | 68.000,00 | 5 |
| E | 2010297 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome – (Mi prendo CURA) | 123.704,34 | 123.704,34 | 123.704,34 | 142 |
| E | 2010288 | Trasferimenti correnti da Comuni – “Ritornare a casa PLUS” | 767.417,65 | 722.733,49 | 421.051,46 | |
| | | | | | | 935 |

Altri servizi sociali sono finanziati con trasferimenti non vincolati e con risorse di bilancio, come il pagamento delle rette inserimento minori in struttura, o con la compartecipazione dei cittadini, come ad esempio l'assistenza domiciliare.

La tabella che segue riporta il numero degli utenti degli altri servizi offerti:

| Servizio | N. domande 2024 |
|---|----------------------------|
| Utenti strutture Rsa e Comunità Integrate | 16 |
| Utenti comunità alloggio | 14 |
| Minori in affido familiare | 6 |
| Servizio Assistenza Domiciliare | 15 |
| Assistenza scolastica specialistica | 98 |
| Servizio educativo territoriale | 45 |
| TOTALE | 194 |

Tra i servizi sopra elencati solo il servizio assistenza domiciliare prevede il pagamento di una quota di compartecipazione dell'utenza al costo del servizio, che nel 2024 ha generato accertamenti di entrata per complessivi € 12.165,23 di cui incassati € 10.429,88.

7.3 Biblioteca comunale

La biblioteca ha il compito di favorire il diritto dei cittadini all'informazione, allo studio, all'accesso alle tecnologie dell'informazione mediatica, promuovere la lettura, curare la raccolta, la conservazione e la divulgazione delle raccolte librerie, documentarie e audiovisive.

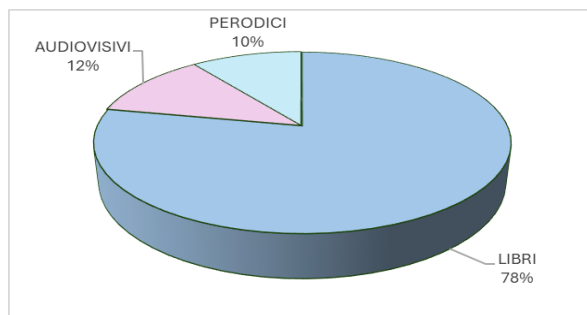
La Biblioteca comunale offre i seguenti servizi: consultazione in sede, prestito, informazioni e consulenza bibliografica, uso di computer, prestito interbibliotecario, ascolto musica e visione di film in sede, riproduzione dei documenti, visite guidate alle scolaresche. La consultazione in sede dei libri e degli altri materiali bibliografici è libera e aperta a tutti. Per le ricerche è possibile richiedere l'assistenza del personale della biblioteca, consultare il catalogo o accedere direttamente alle raccolte. La Biblioteca è raggiungibile su Facebook, Instagram, Telegram e Skype.

Con determinazione dirigenziale n. 1095 del 9 maggio 2023 è stata affidata all'operatore COMES Mediateche Sarde, la gestione della Biblioteca comunale A. Pigliaru e dei servizi bibliotecari integrativi per il periodo 01/06/2023-31/05/2025, con un costo annuo pari a € 77.952,32.

In data 6 febbraio 2025 è stata trasmessa, dalla referente della COMES una relazione contenente informazioni dettagliate sulle attività svolte nel 2024 e con l'indicazione di diversi dati statistici. Le tabelle che seguono ne presentano una sintesi.

| | |
|--|--------|
| PRESENZE | 17.200 |
| ISCRITTI ATTIVI | 1.300 |
| NUOVI ISCRITTI | 328 |
| PRESTITI | 13.700 |
| PRESTITI INTERBIBLIOTECARI RICHIESTI | 1.267 |
| PRESTITI INTERBIBLIOTECARI EFFETTUATI | 865 |

Nel 2024 la biblioteca ha registrato 17.200 presenze con leggero un incremento rispetto al 2023 (+1%). I nuovi iscritti al servizio sono 328 su un totale di iscritti attivi di 1.300 di cui 805 femmine (62%) e 495 maschi (48%). I prestiti sono aumentati dell'8,5% rispetto al 2023.



Il 78% dei prestiti ha ad oggetto libri, il 12% audiovisivi e il rimanente 10% periodici. La tabella che segue riporta, per fasce di età, gli utenti del servizio e i prestiti del 2024.

| FASCE ETA' | UTENTI | | PRESTITI | |
|---------------|--------------|-------------|---------------|-------------|
| 0-15 | 558 | 43% | 3384 | 25% |
| 16-25 | 95 | 7% | 480 | 4% |
| 26-40 | 107 | 8% | 836 | 6% |
| 41-55 | 208 | 16% | 1932 | 14% |
| 56-65 | 108 | 8% | 2809 | 21% |
| 66-75 | 111 | 9% | 2507 | 18% |
| >75 | 114 | 9% | 1754 | 13% |
| TOTALE | 1.300 | 100% | 13.700 | 100% |

Il patrimonio bibliotecario è costituito da 43.009 tra libri, riviste, dvd e cd. Negli ultimi 4 anni il patrimonio è incrementato del 12%.

Nel corso del 2024 sono state realizzate 58 attività di promozione della lettura che hanno coinvolto circa 3.500 persone in laboratori di animazione alla lettura, gruppi di lettura, premiazioni, assalti letterali, trasmissioni radiofoniche, concorsi, cicli di incontri con le scuole di ogni ordine e grado. Tali attività sono state realizzate sia all'interno della biblioteca sia fuori dalla stessa (bibliosiaggia, libri a pedali, libri in scatola...).

In linea con l'evoluzione dei social media, la biblioteca comunale ha un account Facebook e Instagram nonché un canale Telegram con cui informa i cittadini sulle iniziative in corso.

| | Facebook | Instagram |
|--------------------|----------|-----------|
| Followers | 4.011 | 1.314 |
| F | 62,00% | 64,40% |
| M | 37,80% | 35,60% |
| Interazioni | 5.259 | 813 |
| Copertura | 62.298 | 3.028 |

I follower della pagina Facebook della biblioteca sono 4.011 in aumento rispetto al 2023 di 356 unità (+ 9%), quelli di Instagram sono 1.314 anch'essi in aumento di 103 unità rispetto all'esercizio precedente (+8,5%). La copertura indica il numero delle persone che hanno visto i contenuti delle pagine Facebook e Instagram della biblioteca (entrambe in crescita rispetto al 2023).

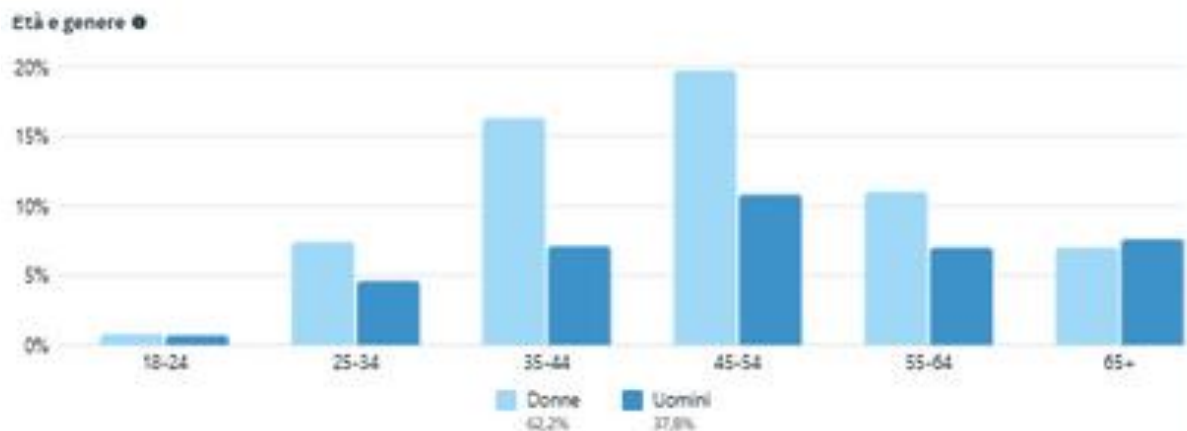


Figura 1 Follower FB

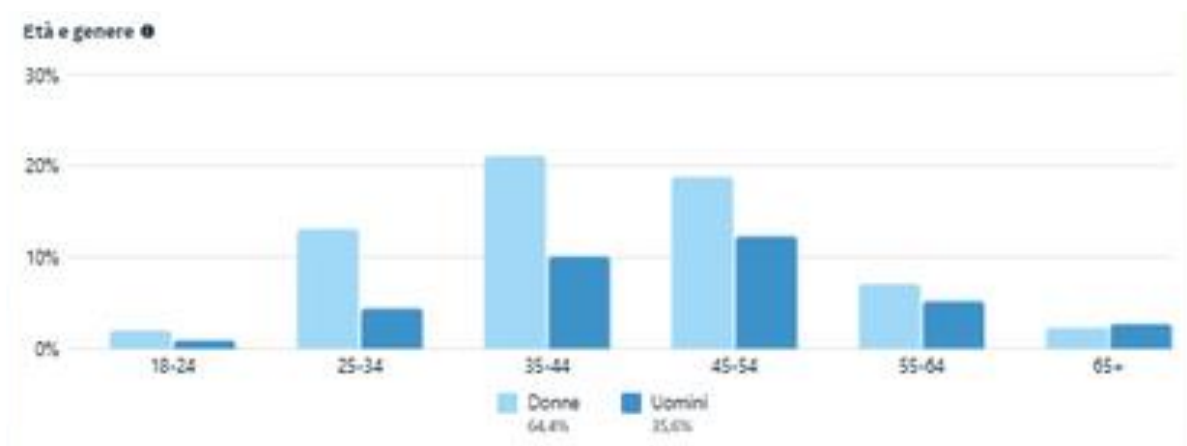


Figura 2 Follower Instagram

7.4 Gestione canili

I cani di proprietà del comune sono gestiti in due differenti modalità. I due canili di proprietà dell'ente (canile sito località Andriolu e canile sito in località Monte Rosè) sono gestiti dalla società partecipata Multiservizi Porto Torres S.r.l..

Gli altri cani, che non sono collocabili presso le strutture di proprietà comunale per problemi di capienza o perché ritenuti cani pericolosi, sono attualmente ospitati da un canile privato che ha in

convenzione il servizio. Gli stanziamenti di bilancio relativi alla gestione del servizio in oggetto sono riportati nella seguente tabella.

| E/U | Capitolo | Descrizione | Assestato | Impegni | Fatturato al 31/12 | Pagamenti al 31/12/24 |
|-----|----------|---|------------|------------|--------------------|-----------------------|
| U | 1313003 | Contratti di servizio per la lotta al randagismo (Canili Privati) | 135.000,00 | 135.000,00 | 103.483,94 | 94.600,02 |
| U | 1313004 | Contratti di servizio per la lotta al randagismo | 236.009,00 | 304.409,00 | 296.584,70 | 216.611,00 |

Gli stanziamenti sul capitolo in spesa 1313003 si riferiscono alla gestione dei cani da parte del privato, affidatario del servizio con determinazione di impegno n. 1278 del 31 maggio 2022 per il periodo dal 01/06/2022 al 31/05/2024 e con determinazione di impegno n. 1463 del 12/06/2024 per il periodo 1/06/2024-31/05/2025. L'importo pagato pari a € 94.600,02 si riferisce all'importo fatturato fino al mese di novembre. La fattura di dicembre pari a € 8.883,92 è stata pagata nei primi mesi dell'esercizio 2025. Il costo totale del servizio per l'anno 2024 ammonta pertanto a € 103.483,94.

Il servizio affidato ha ad oggetto il ricovero, mantenimento cura ed incentivazione per le adozioni dei cani randagi catturati sul territorio comunale di Porto Torres e non collocabili all'interno dei canili comunali di Andriolu e di Monte Rosè. In particolare, l'affidatario deve garantire i seguenti servizi per un numero massimo di 116 cani (numero medio dei cani ricoverati nel 2024 è pari a 89 rispetto ai 94 dell'anno 2023, che giustifica l'economia sull'impegno di spesa):

- ricovero, mantenimento, pulizia e custodia dei cani ricoverati e di eventuali cani non oggetto di cattura ma bisognosi di custodia temporanea;
- assistenza veterinaria ordinaria e straordinaria (comprese le cure per la leishmaniosi), in maniera continuativa anche nella forma di interventi clinici, chirurgici e profilattici ordinari e straordinari;
- affidamento/adozione a terzi degli animali con iniziative per la fattibilità immediata di pratiche di adozione degli animali per ridurre la permanenza in canile, incentivando nello spirito della normativa vigente, gli affidi/adozioni ed agevolando e/o promuovendo anche le attività delle associazioni animaliste;
- prelievo e trasporto dei cani da ricoverare presso la struttura della ditta aggiudicataria, in casi di assoluta necessità ed urgenza, su esplicita richiesta dell'Amministrazione Comunale.

Lo stanziamento sul capitolo in spesa 1313004 è destinato al finanziamento del servizio di gestione dei due canili comunali, affidato alla Multiservizi Porto Torres S.r.l. con determinazione dirigenziale n. 305 del 3/02/2023 per il periodo 01/01/2021-31/01/2025. L'importo pagato pari a € 216.611,00 si riferisce all'importo fatturato fino al mese di novembre. La fattura di dicembre pari a € 12.465,09 è stata pagata nei primi mesi dell'esercizio 2025. Il costo totale del servizio per l'anno 2024 ammonta a € 296.584,70 comprensivo della rivalutazione ISTA dell'importo di € 67.508,61 liquidata nel 2025.

Nel 2024 il canile di Monte Rosè (canile sanitario) ha ospitato una media di n. 104 cani e n. 4 gatti, mentre il canile dell'Andriolu ha ospitato una media di 81 cani.

Nel corso del 2024 sono stati presi in adozione dai canili gestiti dalla società Multiservizi 24 cani. Ogni anno l'ufficio che si occupa della gestione dei canili pubblica un bando per l'erogazione di contributi a favore dei soggetti che adottano un cane, sulla base di quanto disposto da apposito regolamento approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 115 del 24/44/2016 e successivamente modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 28/12/2020 che all'articolo 4 prevede:

“Allo scopo di incentivare da parte di soggetti in possesso dei requisiti l'adozione [...] dei cani randagi, riconoscendone la funzione sociale, da parte dell'Ente saranno previsti degli incentivi economici annuali, sotto forma di rimborso per le spese effettivamente sostenute in favore degli animali, che verrà riconosciuto sulla base delle somme stanziare annualmente nel Bilancio di Previsione Comunale. Verranno rimborsate le spese sostenute e debitamente provate con pezze giustificative per i seguenti servizi:

- *acquisto di alimenti specifici per cani e di prodotti per la toeletta del cane;*
- *cure veterinarie;*
- *acquisto di accessori per cani previsti da disposizioni di legge, quali guinzaglio (con collare o pettorina) e museruola;*
- *assicurazione per il cane;*
- *corsi di addestramento e rieducazione anche presso veterinari comportamentalisti;*
- *pensione per cani per 15 giorni all'anno.*

La durata dell'incentivo varierà in base all'età dell'animale:

- *over 10 anni = incentivo fino alla morte del cane*
- *da 0 ai 10 anni = incentivo per tre anni”.*

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 20/06/2017 avente ad oggetto “*Approvazione di contributi economici per l'incentivazione delle adozioni dei cani ricoverati nei canili comunali e nelle strutture private convenzionate*” sono stati approvati i seguenti importi:

- € 350,00 annuali per l'adozione degli animali ricoverati nei canili comunali,
- € 400,00 annuali per quelli ricoverati nei canili privati.

Con determinazione di liquidazione n. 867 del 10/04/2024 sono stati liquidati € 7.648,57 a titolo di contributo economico a favore di 24 persone che hanno adottato dei cani ricoverati presso i canili comunali e nelle strutture private a copertura delle spese sostenute per l'anno 2023. Nel corso dell'esercizio 2025 verranno erogati i contributi a copertura alle spese sostenute nel 2024 (lo stanziamento di bilancio è pari a € 11.00,00).

8. Società partecipate

Il comune di Porto Torres, alla data del 31 dicembre 2024, detiene le seguenti partecipazioni:

| COMUNE DI PORTO TORRES - PARTECIPAZIONI - | |
|---|--|
| Società controllate | Altre partecipazioni |
| Multiservizi S.r.l. (100%) | ATP Azienda Trasporti Pubblici S.p.A. (6,15%) |
| | Abbanoa S.p.A. (0,18%) |
| | Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna - EGAS (1,04%) |
| | Fondazione "Sardegna Isola del Romanico" (1,447%) |
| | Fondazione ITS per la mobilità sostenibile e per il mare MO.SO.S. (6,60%) |

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 151 del 27/08/2024, ha preso atto della relazione sui controlli sulle società partecipate primo semestre 2024.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 176 del 11.10.2024 sono individuati i componenti del "Gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Porto Torres" e si è definito il perimetro di consolidamento relativamente al bilancio consolidato del 2024, approvando i due distinti elenchi dei componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Porto Torres e l'elenco dei componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nell'area di consolidamento.

Con deliberazione n. 75 del 20/12/2024 il consiglio comunale ha stata approvato il piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex articolo 20 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 con riferimento alle partecipazioni possedute alla data di 31/12/2023 e riportate nella sottostante tabella.

| Denominazione | Attività svolta | Classificazione | % partecipazione |
|------------------------------------|--|------------------------------|------------------|
| Multiservizi s.r.l. | Gestione servizi strumentali | Società controllata | 100% |
| Azienda trasporti pubblici Sassari | Gestione dei servizi urbani ed extraurbani di pubblico trasporto e di noleggio | Società partecipata | 6,15% |
| Egas | Gestione ambito ottimale servizio idrico integrato | Ente strumentale partecipato | 1,07% |
| Abbanoa S.p.A. | Gestore unico del servizio idrico integrato | Società partecipata | 0,18% |

| | | | |
|--|---|---------------------|--------|
| | dell'autorità d'ambito della Sardegna | | |
| Fondazione Sardegna Isola del Romanico | Promozione rete di Monumenti del Romanico in Sardegna | Società partecipata | 1,447% |
| Fondazione Mo.SO.S. | Alta Formazione tecnica per la mobilità sostenibile e per il mare | Società partecipata | 6,60% |

L'atto deliberativo con gli allegati documenti è stato trasmesso alla Corte dei Conti sul sistema CONTE in data 7 gennaio 2025.

In data 11 dicembre 2024 la Corte dei conti ha caricato sul sistema ConTe il documento Nota Istruttoria protocollo 6686 relativo agli adempimenti ai sensi del TUSP - D.Lgs 175 del 2016 (Organismi Partecipati), annualità 2022. L'ufficio ha predisposto e caricato sul sistema (a firma del dirigente dell'area) in data 12 dicembre 2024, una risposta ai quesiti formulati. In data 22 gennaio 2025 è stata caricata sul sistema informativo ConTe la deliberazione 436 del 22/01/2025 a chiusura dell'istruttoria senza rilievi particolari.

In data 11 marzo 2023 è stata formalizzata la comunicazione delle partecipazioni detenute e dei propri rappresentanti in organi di governo di società ed enti (ex art. 17 D.L. n. 90/2014) e delle informazioni relative alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche (ex art. 20 D.Lgs. n. 175/2016) sulla piattaforma dedicata del MEF.

Il responsabile dell'ufficio
controllo di gestione

Dott.ssa Paola Falzei

Il Dirigente dell'Area programmazione,
bilancio, tributi, partecipazioni, sistemi
informativi, innovazione

Dott. John Frank Fois