COMUNE DI PORTO TORRES

Città metropolitana di Sassari

RELAZIONE SULLA PERFORMANCE

ANNO 2025

Indice generale

Premessa 3

1. Il sistema di pianificazione degli obiettivi 2025/2027 4

1.1. Gli strumenti di programmazione 5

1.2. Il Piano dettagliato degli obiettivi annuali e pluriennali 6

2. Il sistema di misurazione e valutazione della performance e degli obiettivi 9

3. La struttura organizzativa dell'ente. Macrostruttura e assegnazione degli obiettivi 10

5. Il controllo strategico ed il controllo di gestione 16

6. Il controllo successivo di regolarità amministrativa: risultanze 17

7. Lo stato di attuazione degli obiettivi e il controllo sulla qualità dei servizi erogati 20

8. Valutazione della performance organizzativa 21

8.1. Elementi di valutazione 21

8.2. Grado di attuazione obiettivi strategici, per area organizzativa e a livello di ente 22

8.3. Stato di attuazione degli obiettivi di unità organizzativa 24

8.5. Stato di salute finanziaria dell'ente: Sintesi dei dati del rendiconto e Indicatori sull'andamento dell'ente 31

9. Il Personale: Risultanze complessive delle valutazioni 2025 61

10. Considerazioni finali ai fini della validazione della Relazione sulla performance 2025 71

Premessa

Il Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e successive modifiche e integrazioni, nel delineare la disciplina del ciclo della performance, ha previsto all'art. 10 la redazione annuale, da parte delle P.A., di una Relazione sulla performance che evidenzi a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati e alle risorse. In ottemperanza alle citate disposizioni, si è provveduto ad elaborare il presente documento, che compendia le risultanze scaturite dalle strategie poste in essere nell'arco del **2025**, nonché i principali esiti di gestione rilevati nel contesto delle attività istituzionali.

L'impostazione della Relazione si conforma allo schema di riferimento indicato dalle Linee guida n. 3/2018 dal Dipartimento della Funzione Pubblica.

La Relazione in argomento, redata secondo uno stile di rappresentazione improntato a criteri di chiarezza espositiva, facile comprensione e di sinteticità, persegue principalmente le seguenti finalità:

- favorire il miglioramento gestionale grazie al quale l'amministrazione può riprogrammare obiettivi e risorse tenendo conto dei risultati ottenuti nell'anno precedente e migliorando progressivamente il funzionamento del ciclo della performance;
- contribuire a rendicontare a chiunque sia interessato (soggetti interni ed esterni), i risultati ottenuti dall'Amministrazione nel corso del periodo considerato, gli eventuali scostamenti e le relative cause, rispetto agli obiettivi programmati (*strumento di accountability*).

La Relazione sulla Performance, come previsto dall'art. 10 del Decreto Legislativo 27 ottobre, n. 150/2009, completa il Ciclo di gestione della Performance, evidenziando a consuntivo e con riferimento all'anno precedente i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati mettendo in risalto gli eventuali scostamenti.

Per ulteriori approfondimenti, si evidenzia che la Relazione racchiude in sintesi le informazioni già presenti nella Relazione sullo stato di attuazione degli obiettivi, approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 106 del del 08.05.2026, nella Relazione illustrativa della Giunta allegata al Rendiconto della gestione 2025 e in altri documenti già trasmessi agli organi di controllo competenti.

Uno dei principali obiettivi delle nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile è rappresentato dal rafforzamento del principio della programmazione, inteso quale processo interattivo che deve portare a prefigurare una situazione di coerenza valoriale, qualitativa,

quantitativa e finanziaria per guidare e responsabilizzare i comportamenti dell'Amministrazione.

Al fine di rendere più trasparente, efficace ed incisiva l'attività di programmazione e dare maggiore sistematicità e coerenza al complesso delle decisioni che accompagnano, sostengono e spiegano strategicamente i valori finanziari posti nel bilancio di previsione e poi nel PEG, il nuovo ordinamento contabile ha posto l'obbligo di redigere il Documento Unico di Programmazione (DUP), che rappresenta la principale innovazione introdotta nel sistema di programmazione degli enti locali. In esso sono contenuti gli indirizzi e gli obiettivi che guidano la predisposizione del bilancio, del PEG e la loro successiva gestione.

È nel DUP che l'Ente definisce le linee strategiche su cui si basano le previsioni finanziarie contenute nel bilancio; conseguentemente anche il contenuto del PEG deve essere coerente con il DUP, oltre che con il bilancio.

1. Il sistema di pianificazione degli obiettivi 2025/2027

Il Sistema di Pianificazione e controllo del Comune di Porto Torres viene gestito attraverso un processo gestionale informatizzato.

Con riferimento al contesto rispetto al quale è stata sviluppata la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che hanno portato alla pianificazione degli obiettivi, **il 2025 segna sostanzialmente la fine del mandato quinquennale 2020/2025**, sebbene si debba far presente che per tutte le amministrazioni comunali le quali, in conseguenza della crisi pandemica da Covid-19 e per effetto di specifiche normative d'urgenza, hanno votato nel 2020, la finestra temporale di fine mandato è slittata al **7/8 giugno 2026**.

L'insieme degli obietti programmati e oggetto di rendicontazione è stato definito attraverso un processo sinergico che ha coinvolto principalmente il Sindaco, la Giunta comunale e le figure apicali della struttura organizzativa (Segretario Generale, Dirigenti, Funzionari titolari di incarichi di EQ).

La scelta è ricaduta sia su obiettivi di mantenimento e/o di miglioramento dei profili organizzativi dell'ente, sia su obiettivi sfidanti per l'ente. Inoltre, nella pianificazione sono stati previsti sia obiettivi annuali, sia obiettivi pluriennali, articolati in molteplici e dettagliate fasi temporali.

1.1. Gli strumenti di programmazione

Il processo di implementazione del sistema di programmazione, si è svolto nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, degli obiettivi di finanza pubblica a livello nazionale e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente. In particolare, partendo dalle linee programmatiche di mandato, si è tenuto conto di un arco pluriennale per tutti gli strumenti di programmazione, tra loro coerenti e interdipendenti.

In sintesi si richiamano i principali documenti del sistema di programmazione dell'ente ed a cui si fa rinvio per una più approfondita analisi di contesto e degli obiettivi strategici dell'ente:

- Con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 27 gennaio 2021 si è dato conto della presentazione delle **linee programmatiche** di mandato del Sindaco, per il quinquennio 2020/2025.
- In data 10 febbraio 2021, il sindaco ha pubblicato la **relazione di inizio mandato** anni 2020-2025 redatta ai sensi dell'art. 4-bis, del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149.
- Con deliberazione di Consiglio comunale n. 42 del 30.07.2024, è stato approvato il **DUP, Sezione strategica 2020/2025 e Sezione operativa 2025-2027**, successivamente aggiornato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 20.12.2024.
- Con deliberazione della Giunta Comunale n. 75 del 28.03.2025 è stato adottato il **PIAO 2025-2027**.
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 78 del 27.12.2024 è stato approvato il **Bilancio di previsione finanziario 2025-2027**.
- Il **Piano degli indicatori di bilancio 2025-2027**, presentato ed approvato unitamente al Bilancio di previsione 2025-2027.
- Con deliberazione di Giunta comunale n. 5 del 15.01.2025 è stato approvato il **Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2025-2027**, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000, comprensivo, tra l'altro, degli obiettivi di gestione individuati in coerenza con i programmi, piani ed obiettivi generali dell'amministrazione contenuti nel bilancio di previsione e negli altri documenti programmatici dell'ente.

- Con deliberazione di Giunta comunale n. 68 del 21.03.2025 è stato approvato **l'aggiornamento al Piano Esecutivo di Gestione** per il triennio 2025-2027.

- Con deliberazione di Giunta comunale n. 227 del 23.10.2025 è stata approvata la **Relazione sullo stato di attuazione degli obiettivi** strategici e di PEG al 30 giugno 2025 e le modifiche ed integrazioni agli obiettivi;

- Con deliberazione del Consiglio comunale n. 37 del 31.07.2025 è stato verificato ed approvato il permanere degli **equilibri di bilancio** sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione; contestualmente è stata approvata una variazione di assestamento generale del bilancio.

- Con deliberazione di Giunta comunale n. 243 del 18.11.2025 è stata approvata **l'ultima variazione al PEG 2025-2027**.

1.2. Il Piano dettagliato degli obiettivi annuali e pluriennali

Di seguito l'elenco degli obiettivi previsti per il 2025, tenuto conto dell'aggiornamento in sede di monitoraggio intermedio:

	Linea Programmatica	Obiettivo strategico	Strategia	Intervento strategico	Codice obiettivo PEG	Descrizione
1	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) (Obiettivo trasversale a tutte le unità organizzative)
2	PRO_1: Il				2025_02_01	Accrescere il valore pubblico in termini di

	Comune					benessere economico. sociale e ambientale a favore della comunità
3	PRO_1: Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura organizzativa	STRAT1_05_01 Riorganizzazione ente	INTV1_05_01_01 Formazione del personale	2024_11_01	Affiancare e monitorare lo sviluppo delle competenze dei dipendenti attraverso la piattaforma Syllabus e il portale della formazione Accrual (Obiettivo trasversale a più unità organizzative)
4	PRO_1: Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura organizzativa	STRAT1_05_01 Riorganizzazione ente	INTV1_05_01_01 Formazione del personale	2025_11_01	Certificazione Family Audit
5	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 (Obiettivo trasversale a più unità organizzative)
6	PRO_1 Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2025_09_01	Migliorare i servizi al cittadino con l'utilizzo della digitalizzazione
7	PRO_4 Turismo	OST4_04 Mobilità sostenibile	STRAT4_04_02 Potenziare mobilità pedonale	INTV4_04_02_01 Piano di mobilità urbana	2024_15_01	Adeguare la pianificazione urbana della mobilità sostenibile (Obiettivo trasversale a più unità organizzative)
8	PRO_4 Turismo	OST4_04 Mobilità sostenibile	STRAT4_04_02 Potenziare mobilità pedonale	INTV4_04_02_01 Piano di mobilità urbana	2025_15_01	Incrementare l'efficientamento delle attività della Polizia Locale attraverso il rinnovo e l'ottimizzazione della dotazione strumentale
9	PRO_4 Turismo	OST4_05	STRAT4_05_02	INTV4_05_02_01	2024_23_01	Implementare, monitorare e realizzare il

		Riqualificazione urbana	Aumentare qualità della vita	Riqualificazione urbana		piano di azione del progetto transfrontaliero CLASTER
10	PRO_1: Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura organizzativa	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2025_32_01	Informatizzazione del servizio cimiteriale
11	PRO_3 Sviluppo	OST3_02 Ripartire dal porto	STRAT3_02_01 Rapporti autorità portuale	INTV3_02_01_01 Interventi area portuale	2025_24_01	CLEANPORTI
12	PRO_1: Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2025_06_01	Contrasto all'evasione fiscale e recupero delle risorse dei contribuenti morosi
13	PRO_1: Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_03 Razionalizzazione dei costi	2025_03_01	Patrimoni immobiliare e mobiliare_ Applicazione nuovi ITAS
14	PRO_1: Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2025_07_01	Implementazione di un Sistema Georeferenziato GIS delle manomissioni del suolo pubblico comunale
15	PRO_1: Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2025_08_01	Implementazione finale del sistema BIM per la realizzazione delle opere pubbliche

Secondo la vigente metodologia adottata, ciascun obiettivo annuale di PEG discende dagli obiettivi strategici definiti nel DUP e nel piano degli obiettivi, con indicazione dei seguenti dati: obiettivo strategico collegato, risultati attesi, fasi/azioni in cui si articolano; tempistica di riferimento, risorse finanziarie assegnate, risorse umane assegnate, risorse strumentali assegnate, indicatori di risultato.

Nella fase di monitoraggio intermedio (di cui si parlerà nei paragrafi successivi), si è proceduto ad una revisione generale degli obiettivi.

2. Il sistema di misurazione e valutazione della performance e degli obiettivi

Per il 2025 il sistema di misurazione e valutazione della performance si fonda sulla metodologia approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 2 del 12 gennaio 2024.

Il percorso metodologico da seguire ai fini della valutazione della performance prevede le seguenti fasi:

- definizione delle linee strategiche sulla base degli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione dell'ente (linee programmatiche di mandato, DUP);
- predisposizione del piano della performance;
- declinazione degli obiettivi strategici in obiettivi operativi, contenuti annualmente nel PEG;
- assegnazione da parte della Giunta, degli obiettivi di PEG ai dirigenti responsabili di area;
- determinazione della proposta di pesatura degli obiettivi di PEG da parte del Nucleo di valutazione e approvazione da parte della Giunta comunale;
- monitoraggio intermedio sullo stato di avanzamento degli obiettivi e colloqui intermedi per orientare lo sviluppo dell'attività;
- misurazione e valutazione finale dei dirigenti e del personale dipendente;
- collegamento della valutazione della performance organizzativa e individuale con il sistema premiante.

3. La struttura organizzativa dell'ente. Macrostruttura e assegnazione degli obiettivi

La definizione ed assegnazione degli obiettivi tiene conto della macrostruttura organizzativa dell'ente e delle sue modifiche.

Dal 2022 è operativa la nuova macrostruttura, stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 95 del 24.05.2022. Nella *Relazione di accompagnamento alla proposta di revisione della macrostruttura* sono state illustrate le finalità di aggiornamento dell'assetto organizzativo dell'ente.

Le nuove aree sono così definite:

Strutture di *line*

AREA Affari generali, Legale e contenzioso, Politiche sociali, Sport, Cultura, Turismo, Pubblica istruzione: Protocollo e messi comunali, Demografici (Anagrafe, Stato civile, leva, elettorale, statistica), Legale e contenzioso, Cultura, Biblioteca, Turismo, Sport, Pubblica istruzione, Servizi sociali.

AREA Lavori pubblici, Manutenzioni, Urbanistica, Edilizia privata, Transizione ecologica: Lavori pubblici, Manutenzione, Verde pubblico, Transizione ecologica, Patrimonio, Demanio, Urbanistica, Edilizia privata, Suapee, Politiche della casa, Monitoraggio opportunità di finanziamento.

AREA Programmazione, Bilancio, Tributi, Partecipazioni, Sistemi informativi e Innovazione: Programmazione, Gestione del Bilancio, Rendiconto e tesoreria, Tributi, organismi partecipati e Controllo analogo, Controllo di gestione, Protezione dati/Privacy, Sistemi informativi/CED, conservazione digitale, Transizione digitale.

AREA Politiche del Personale: Organizzazione e gestione risorse umane (gestione economica e giuridica), Formazione del personale, Azioni positive, Relazioni sindacali.

AREA Ambiente, Protezione civile, Polizia Locale: Ciclo gestione rifiuti, Bonifiche ambientali, Protezione civile e COC, Volontariato civile, Servizi cimiteriali, Randagismo, Polizia Locale e amministrativa (in capo all'area dirigenziale solo la parte meramente amministrativa, ferma restando

l'autonomia funzionale del Comando), Vigilanza urbanistica, Commercio, Sicurezza e salute nei luoghi di lavoro.

Strutture di *staff*

AREA di Staff del Sindaco: coadiuva il Sindaco nell'esercizio delle proprie funzioni ed attività. Comprende l'Ufficio di Gabinetto del Sindaco, l'Ufficio di Comunicazione istituzionale e la Segreteria del Sindaco. Nell'ambito dell'autonomia funzionale ad essi riconosciuta, sono compresi in questa Area, in quanto svolti sotto le direttive del Sindaco, anche l'Avvocatura interna dell'ente e il Comando polizia locale (unità organizzative autonome).

In particolare:

- l'Avvocatura dell'ente è una struttura dotata di piena autonomia e indipendenza nella trattazione degli affari legali dell'ente, nel rispetto dei parametri normativi di cui all'art. 23 della legge n. 247/2012, con esclusione di ogni attività di gestione amministrativa. Tale struttura è costituita da un'unica unità di personale che risponde del mandato professionale unicamente e direttamente al Sindaco, in quanto legale rappresentante dell'ente.

Restano in capo all'Ufficio legale e contenzioso (incardinato nell'area AA.GG., Legale e contenzioso, Politiche sociali, Sport, Cultura, Turismo, Pubblica istruzione) le funzioni della gestione amministrativa dei servizi legale dell'ente.

- il Comando di Polizia locale, al cui vertice in questo ente è posto il Comandante che ne ha la responsabilità, risponde direttamente ed esclusivamente al Sindaco e alle autorità competenti per singoli settori operativi; rappresenta un'entità organizzativa unitaria e autonoma rispetto alle altre strutture organizzative del Comune.

Segreteria generale, anticorruzione, trasparenza: comprende i servizi di Segreteria generale e contratti, i compiti di sovraintendenza allo svolgimento delle funzioni dei dirigenti e di coordinamento delle loro attività, l'anticorruzione e trasparenza, la direzione del controllo strategico, le ulteriori funzione attribuite al Segretario Generale dallo statuto o dai regolamenti, o conferitagli dal sindaco, tra cui il coordinamento del controllo di qualità, il Nucleo di valutazione, il coordinamento degli uffici relativi agli organi istituzionali.

Ufficio Procedimenti disciplinari (UPD): Ai sensi dell'art. 55 bis comma 4 del D.Lgs. n. 165/2001 è istituito l'Ufficio Procedimenti Disciplinari competente ad esercitare l'azione disciplinare sia nei confronti dei dipendenti, per le infrazioni di maggiore gravità non riservate al dirigente

della struttura in cui il dipendente lavora, sia nei confronti dei dirigenti.

Comitato Unico di Garanzia (C.U.G.): istituito con deliberazione della Giunta Comunale, i cui componenti durano in carica 4 anni.

L'assegnazione degli obiettivi 2025 da parte dell'organo esecutivo ha tenuto conto dell'assetto macro-organizzativo e dei vari decreti sindacali di conferimento degli incarichi dirigenziali.

Ciascun Dirigente, nell'ambito dell'area di competenza, ha provveduto autonomamente al coinvolgimento delle risorse umane assegnate nei singoli obiettivi.

Nelle tabelle seguenti viene riportata la distribuzione (per categoria, età, titolo di studio) del personale (al 31.12.2025). Nel corso del 2025 il numero dei dipendenti è variato, tenuto contro delle cessazioni e delle nuove assunzioni.

CATEGORIA		UOMINI	DONNE	TOTALE
DIRIGENTI	Dirigenti	2	0	**2**
D	Funzionari ed Elevata Qualificazione	15	30	**45**
C	Istruttori	28	41	**69**
B	Operatori esperti	11	6	**17**
A	Operatori	6	0	**6**
TOTALE		**62**	**77**	**139**

CATEGORIA		TEMPO PIENO	PART TIME	TOTALE
DIRIGENTI	Dirigenti	2	0	**2**
D	Funzionari ed Elevata Qualificazione	40	5	**45**
C	Istruttori	67	2	**69**
B	Operatori esperti	17	0	**17**
A	Operatori	6	0	**6**
TOTALE		**132**	**7**	**139**

CATEGORIA		SCUOLA DELL'OBBLIGO	LICENZA MEDIA SUPERIORE	LAUREA BREVE	LAUREA	TOTALE
DIR	Dirigenti	0	0	0	2	**2**
D	Funzionari ed E.Q.	0	3	6	36	**45**
C	Istruttori	0	52	4	13	**69**
B	Operatori esperti	7	8	1	1	**17**
A	Operatori	5	1	0	0	**6**
TOTALE		**12**	**64**	**11**	**52**	**139**

CATEGORIA		<35	35-39	40-44	45-49	50-54	55-59	60-64	65-67	TOTALE
DIR	Dirigenti	0	0	0	0	0	2	0	0	**2**
D	Funzionari ed E.Q.	1	4	7	1	17	7	7	1	**45**
C	Istruttori	4	4	12	12	14	10	11	2	**69**
B	Operatori esperti	0	0	1	2	3	2	7	2	**17**
A	Operatori	0	0	0	0	1	0	3	2	**6**
TOTALE		**5**	**8**	**20**	**15**	**35**	**21**	**28**	**7**	**139**

4. Il controllo strategico per il 2025 e profili di criticità

In conformità alle disposizioni del Regolamento comunale sul sistema integrato dei controlli interni, la prima fase del controllo strategico è stata quella della programmazione.

Tale fase si è sviluppata essenzialmente nei primi mesi dell'anno, con un lavoro propositivo della struttura e di confronto e condivisione con l'organo di governo dell'ente.

La programmazione e la definizione degli obiettivi strategici dell'ente è effettuata sulla base delle linee programmatiche di mandato 2020/2025, approvate con deliberazione del consiglio comunale n. 8 del 27.01.2021, della relazione di inizio mandato pubblicata in data 10.02.2021 ed in coerenza con il DUP e il PIAO 2025/2027.

Il DUP costituisce, rispetto al principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

La seconda fase del controllo strategico è quella del controllo periodico.

Tale fase si è sviluppata in riunioni di servizio ed incontri con i singoli Assessori e, in modo collegiale, con la Giunta comunale, al fine di un'analisi complessiva sullo stato di attuazione degli obiettivi e di eventuali proposte di cambiamento delle scelte strategiche dell'ente.

A supporto di tale fase, il sistema informatizzato utilizzato dall'ente ha rappresentato uno strumento operativo di facilitazione del monitoraggio sullo stato di attuazione degli obiettivi rispetto alla programmazione delle singole fasi e agli indicatori ivi previsti.

In data 01/07/2025 (prot. n. 30306/2025), l'Ufficio programmazione dell'Ente ha comunicato, *ai sensi dell'articolo 7 comma 1 del regolamento sul sistema integrato dei controlli interni,* l'avvio dell'attività di monitoraggio dello stato di attuazione degli obiettivi assegnati ai dirigenti con il PEG 2025/2027, chiedendo che entro la data del 1° agosto 2025 venissero eseguite le seguenti attività: raccolta dati e informazioni per ciascun obiettivo e 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. Successivamente, in data 16

settembre 2025 l'Ufficio programmazione, dopo aver preso atto delle relazioni caricate a sistema, ha convocato una riunione per il giorno 19 settembre 2025, con il coinvolgimento dei dirigenti dell'ente, del segretario generale, dei referenti di area, nonché della parte politica. All'esito del proficuo confronto, sono stati valutati lo stato di attuazione dei singoli obiettivi, le proposte di adeguamento degli stessi o di singole fasi. Sulla base delle decisioni prese durante l'incontro l'ufficio programmazione ha apportato a sistema le variazioni accordate.

All'esito del monitoraggio intermedio si è provveduto ad aggiornare alcune le schede degli obiettivi e le risultanze sono state trasmesse al Nucleo di Valutazione per poter procedere alla verifica di coerenza e alla nuova pesatura., definita nella riunione del nucleo del 10 ottobre 2025 (protocollo 2024/43357 del 17/10/2025).

L'attività dinamica di monitoraggio intermedio ha consentito, quindi, di apportare delle modifiche "work in progress" e, a conclusione della stessa, si è provveduto alla formale approvazione con deliberazione della giunta comunale n. 227/2025.

In generale il processo di revisione, oltre che essere orientato alla razionalizzazione, semplificazione e completezza degli obiettivi già approvati, ha tenuto conto delle nuove indicazioni fornite dagli organi di governo e dai vari responsabili, nonché dei vincoli, condizionamenti ed opportunità valutati nell'ambito dell'analisi del contesto interno ed esterno (a cui si fa rinvio nella specifica parte dedicata del DUP).

Per le risultanze di dettaglio del monitoraggio intermedio si rinvia alla relazione del Segretario Generale, del Dirigente e della Responsabile del Servizio Programmazione, allegata alla citata deliberazione della giunta Comunale n. 227/2025.

In data 12/01/2026, con nota protocollo n. 1145, l'ufficio programmazione ha richiesto ai dirigenti responsabili delle aree e ai referenti di area di Peg, ai fini del monitoraggio dello stato di attuazione degli obiettivi alla data del 31/12/2025, di procedere nel seguente modo:

- aggiornare sul sistema Infor JEnte- pianificazione obiettivi lo stato di realizzazione delle fasi e dei dati relativi agli indicatori dei singoli obiettivi richiedendo anche 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

- predisposizione, da parte dei dirigenti, della relazione sui risultati raggiunti in riferimento agli obiettivi dell'esercizio 2024 contenente, per ogni obiettivo di PEG esaminato, l'indicazione del personale dipendente che ha effettivamente partecipato alla realizzazione dell'obiettivo.

In data 16/03/2026 l'ufficio programmazione e controllo di gestione ha inviato via mail al Segretario generale un report aggiornato contenente

la percentuale di raggiungimento degli obiettivi di PEG alla data del 31/12/2026 estrapolato sulla base di quanto indicato dai vari responsabili dei servizi. Tali risultanze sono state esaminate dal Nucleo di valutazione.

5. Il controllo strategico ed il controllo di gestione

Le varie fasi del controllo strategico sono strettamente correlate e funzionali al controllo di gestione, sia nella fase iniziale di programmazione, che in quella di controllo (intermedio e finale). Infatti, nella fase di programmazione, oltre alla definizione e condivisione degli obiettivi strategici ed operativi, si provvede all'attribuzione di risorse umane, strumentali e finanziarie, alla fissazione di indicatori e valori attesi, alla definizione dei tempi, delle scadenze e delle responsabilità, per centri di costo e responsabilità.

Il controllo di gestione viene effettuato utilizzando i sistemi informativi già disponibili all'interno dell'ente per il reperimento dei dati inerenti la contabilità (bilancio di previsione, Piano esecutivo di gestione, rilevazioni relative alle fasi dell'entrata e della spesa, fatture, rendiconto di gestione, compresa la contabilità economica tenuta con il metodo della partita doppia) e delle informazioni di carattere economico, patrimoniale ed extra-contabile.

Un'attenta e coerente programmazione consente, comunque, un costante monitoraggio dell'andamento dell'ente.

Si conferma l'attenzione posta su alcuni processi gestionali che per la complessità, le problematiche e la rilevanza economica (in termini di conseguimento di maggiori entrate e di contenimento dei costi), sono stati maggiormente controllati e costituiscono precisi obiettivi gestionali per l'ente:

- Valorizzazione del patrimonio immobiliare e mobiliare dell'ente in conformità agli standard contabili internazionali e nazionali (IPSAS/EPSAS,ITAS);

- Contrasto all'evasione fiscale e recupero delle risorse dei contribuenti morosi.

6. Il controllo successivo di regolarità amministrativa: risultanze

Il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile relativo al 2025 è stato effettuato, conformemente alle disposizioni regolamentari vigenti, in due fasi temporali distinte, ciascuna su un campione di atti scelto con tecnica di campionamento casuale e nel rispetto del principio di significatività.

Come previsto dal comma 11 dell'art. 4 del dal Regolamento Comunale sul sistema integrato dei controlli interni, a conclusione della fase di controllo per ciascun semestre viene predisposta una relazione contenente gli esisti, in forma sintetica, di tale attività, che viene trasmessa ai Dirigenti per gli opportuni eventuali provvedimenti correttivi.

Relativamente 1° semestre 2025 gli esiti del controllo successivo sono stati recepiti dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 177 del 07/08/2025.

Relativamente 2° semestre 2025 gli esiti del controllo successivo sono recepiti dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 75 del 27/03/2026.

Nella prima fase è stato effettuato e relazionato il controllo sul campione di n. 344 atti del 1° semestre 2025, compresi quelli relativi a provvedimenti di gestione dei fondi PNRR assegnati al Comune in quanto soggetto attuatore.

Nella seconda fase è stato effettuato e relazionato il controllo sul campione di n. 452 atti del 2° semestre 2024, compresi quelli relativi a provvedimenti di gestione dei fondi PNRR assegnati al Comune in quanto soggetto attuatore.

Nello specifico degli atti riguardanti i finanziamenti PNRR, è stata introdotta una apposita check-list contenente ulteriori parametri utili ad individuare eventuali criticità, carenze ed errori formali, carenza della documentazione amministrativa e tecnica, rispetto degli adempimenti in materia di informazione, pubblicità e trasparenza, conflitti di interessi, ecc.

Nell'ambito di tale verifica rafforzata non sono state rilevate irregolarità.

L'attività di verifica e controllo successivo avviene attraverso la compilazione di una scheda di valutazione (check list), che prevede l'individuazione di dieci esiti secondo i seguenti parametri:

1. Rispetto delle disposizioni di legge generali o specifiche per il procedimento comprese quelle regolamentari;

2. Correttezza e regolarità della procedura;
3. Rispetto delle disposizioni in tema di controllo di regolarità amministrativa–contabile;
4. Rispetto del principio di Trasparenza e della normativa in materia di Privacy;
5. Rispetto dei tempi;
6. Verifica della qualità intrinseca dell'atto e della correttezza e reperibilità degli eventuali riferimenti esterni;
7. Esplicitazione dei riferimenti oggettivi ed evidenti con possibilità di reperire gli allegati, regolarmente processati e protocollati.
8. Conformità agli atti di programmazione e di indirizzo;
9. Verifica se il procedimento descritto nell'atto ha originato le effettive conseguenze giuridiche e/o tecniche e/o economiche previste;
10. Verifica se il procedimento amministrativo ha dimostrato un'adeguata ricerca del minor consumo di risorse economiche per il soddisfacimento del bisogno.

L'esito del controllo, rispetto a ciascun parametro oggetto di analisi, può essere del seguente tipo: A) Conforme; B) Parzialmente conforme/opportunità di miglioramento; C) Non conforme; D) Non applicabile.

Entrando nel merito dell'attività del controllo successivo di regolarità amministrativa, nel periodo di riferimento, sono stati verificati complessivamente 796 atti. Pertanto, sono stati rilevati complessivamente 7960 esiti attivi; di questi 269 sono risultati non applicabili.

Con riferimento agli esiti validi, si evidenzia quanto segue:

n. 5.962 sono risultati conformi;

n. 1.863 sono risultati parzialmente conformi/con opportunità di miglioramento;

n. 137 sono risultati non conformi.

Le risultanze del controllo dei suddetti atti, dati dalle opzioni di valutazione prevista (Conforme - Parzialmente conforme/opportunità di miglioramento - Non conforme - Non applicabile) su ciascun paramento oggetto di analisi, si possono riassumere nella seguente tabella:

Numero complessivo atti 2025 esaminati: 796					
Periodo	Atti controllati	Conforme	Non conforme	Parzialmente conforme	Non applicabile
1° semestre 2025	344	2.468 72,62%	72 2,09%	701 20,38%	169 4,91%
2° semestre 2025	452	3.194 70,66%	65 1,44%	1.161 25,69%	100 2,21%
TOTALI	**796**	**5.692** **71,50%**	**137** **1,72%**	**1.863** **23,40%**	**269** **3,38%**

Di seguito si illustra il trend del periodo dal 2018 al 2025, da cui emerge un costante miglioramento.

Anno	Esiti conformi	Esiti non conformi	Esiti Parzialmente conformi
2018	45,45%	7,01%	39,92%
2019	59,06%	2,26%	30,96%
2020	58,98%	2,64%	30,42%
2021	60,33%	3,27%	28,81%
2022	70,54%	1,10%	21,21%

2023	74,49%	0,6%	17,38%
2024	83,14%	1,33%	14,99%
2025	71,50%	1,72%	23,40%

7. Lo stato di attuazione degli obiettivi e il controllo sulla qualità dei servizi erogati

Il controllo sulla qualità dei servizi erogati dall'ente si integra nel ciclo della performance, sia nella fase di programmazione e definizione degli obiettivi, sia nel processo di misurazione e valutazione della performance organizzativa e dello stato di attuazione degli obiettivi.

Come evidenziato nell'ultimo referto relativo al 2025, gli indicatori sulla qualità percepita dagli utenti, misurati in base ai dati raccolti attraverso i questionari sulla *customer satisfaction*, hanno rilevato un **ottimo livello della qualità percepita dei servizi erogati**.

Il soddisfacente livello di gradimento dimostrato dagli utenti che hanno compilato il questionario online deriva da un processo dinamico (ancora in corso) che, partendo da un'analisi delle criticità osservate, ha portato all'implementazione di importanti azioni di innovazione mirate ad accrescere il valore pubblico, ossia ad effetti positivi in favore dei cittadini derivanti da una migliore azione amministrativa.

Tra questi si segnalano:

• la digitalizzazione sempre più spinta;

• la semplificazione dei processi, unita ad un ventaglio maggiore di servizi online. Tenuto conto del livello di alfabetizzazione informatica di alcuni target di utenti (in particolare le fasce deboli e degli anziani), si è ritenuto opportuno salvaguardare un percorso graduale di passaggio dalle modalità di presentazione delle istanze cartacee a quelle online;

• il rafforzamento dell'accessibilità non fisica ai servizi;

• la formazione continua del personale;

• l'introduzione di strumenti innovativi, quali l'assistente virtuale per facilitare l'accesso alle informazioni da parte dei cittadini.

Come evidenziato dall'analisi quantitativa degli esiti dei questionari di soddisfacimento dell'utenza, il 2025 ha segnato una possibile inversione di tendenza positiva del numero di questionari online raccolti, ascrivibile verosimilmente alla campagna di sensibilizzazione rivolta all'utenza che ha combinato il potenziamento dei canali di informazione e della pubblicità con il coinvolgimento attivo di tutti i dipendenti. La maggior quantità di informazioni favorisce, ovviamente, un'analisi e una valutazione più accurata della qualità percepita.

Sul versante delle azioni di *benchmarking* interno, gli esiti della rilevazione interna dei servizi oggetto di osservazione hanno evidenziato che le metodologie di monitoraggio della qualità dei servizi "oggettiva" risultano ancora poco accurate e, pertanto, per consentire l'elaborazione di serie storiche misurabili e valutabili nel tempo, si suggeriscono interventi migliorativi.

8. Valutazione della performance organizzativa

8.1. Elementi di valutazione

La valutazione della performance organizzativa è collegata agli esiti conseguiti a livello di ente, sulla base di indicatori.

Secondo la metodologia di valutazione adottata dall'ente, si considerano come componenti di valutazione della performance organizzativa:

- lo stato di salute dell'ente, intesa come salute amministrativa e finanziaria;
- il grado di attuazione degli obiettivi strategici;

Ai fini della verifica dello stato di salute finanziaria dell'ente si tiene conto degli indicatori di bilancio allegati al rendiconto di gestione. Pertanto, in merito si dà evidenza nei paragrafi che seguono.

Le tabelle seguenti riportano il grado di attuazione di ciascun obiettivo strategico nel 2025 e lo stato di avanzamento complessivo, rispettivamente a livello di Area e a livello di ente.

8.2. Grado di attuazione obiettivi strategici, per area organizzativa e a livello di ente

Nelle tabelle seguenti sono riportati i dati di sintesi del grado di attuazione degli obiettivi strategici per area organizzativa e a livello di ente:

	AREA AFFARI GENERALI, LEGALE E CONTENZIOSO, POLITICHE SOCIALI, SPORT, CULTURA, TURISMO, PUBBLICA ISTRUZIONE		AREA LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONI, URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA, TRANSIZIONE ECOLOGICA		AREA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, TRIBUTI, PARTECIPAZIONI, SISTEMI INFORMATIVI E INNOVAZIONE		AREA POLITICHE DEL PERSONALE		AREA AMBIENTE, PROTEZIONE CIVILE, P.L.		SEGRETERIA GENERALE, ANTICORRUZIONE, TRASPARENZA, CONTROLLI, ORGANI IST.		POLIZIA LOCALE	
OBIETTIVO STRATEGICO	% STATO ATTUAZ. OB. 2025	% AVANZ. AL 31.12.2025 OST	% STATO ATTUAZ. OB. 2025	% AVANZ. AL 31.12.2025 OST	% STATO ATTUAZ. OB. 2025	% AVANZ. AL 31.12.2025 OST	% STATO ATTUAZ. OB. 2025	% AVANZ. AL 31.12.2025 OST	% STATO ATTUAZ. OB. 2025	% AVANZ. AL 31.12.2025 OST	% STATO ATTUAZ. OB. 2024	% AVANZ. AL 31.12.2025 OST	% STATO ATTUAZ. OB. 2025	% AVANZ. AL 31.12.2025 OST
OST1_02: FARE RETE CON I COMUNI (*)											100,00	100,00		
OST1_04:	100,0	100,00	100,00	100,00					100,0	100,00				

DIGITALIZZAZIONE DEI SERVIZI	0								0					
OST1_05: VALORIZZAZIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA					100,00	57,50	100,00	82,50	100,00	55,00	100,00	85,00	100,00	100,00
OST2_01: ANDARE INCONTRO AL DISAGIO	100,00	94,33												
OST3_02: RIPARTIRE DAL PORTO									90,00	45,00				
OST4_04: MOBILITÀ SOSTENIBILE											100,00	85,00		
OST4_05: RIQUALIFICAZIONE URBANA									100,00	68,75				

Tabella: Grado di attuazione obiettivi strategici, a livello di ente (%)

OBIETTIVO STRATEGICO	% STATO ATTUAZIONE OBIETTIVO NEL 2025	% AVANZAMENTO AL 31.12.2025 OBIETTIVO STRATEGICO
OST1_02: FARE RETE CON I COMUNI	100	100,00
OST1_03: FARE RETE FINANZIAMENTI UE	100,00	100,00
OST1_04: DIGITALIZZAZIONE DEI SERVIZI	100,00	100,00
OST1_05: VALORIZZAZIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA	100,00	76,43
OST2_01: ANDARE INCONTRO AL DISAGIO	100,00	100,00
OST3_02: RIPARTIRE DAL PORTO	90,00	45,00
OST4_04: MOBILITÀ SOSTENIBILE	100,00	85,00
OST4_05: RIQUALIFICAZIONE URBANA	100,00	68,75

8.3. Stato di attuazione degli obiettivi di unità organizzativa

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'ente, l'Area costituisce l'unità organizzativa di vertice dell'Ente (particolarmente complessa) ed è articolata in uno o più servizi, il cui responsabile è una figura professionale con qualifica dirigenziale.

Di seguito si riporta, per ciascuna area organizzativa, la tabella di sintesi sullo stato di attuazione degli obiettivi di PEG per unità organizzativa alla data del 31 dicembre 2025, tenuto conto delle risultanze riportate dai vari responsabili caricate sul sistema informativo, delle verifiche

effettuate (sulla base delle fasi/attività caricate e degli indicatori di risultato presenti), nonché delle relazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi. Si prende atto delle motivazioni riportate dai dirigenti nelle relazioni trasmesse, in merito al grado di raggiungimento dell'obiettivo rispetto al valore atteso.

In merito ad alcuni obiettivi, già in sede di monitoraggio intermedio sono stati evidenziati alcuni fattori oggettivi che hanno parzialmente influito sullo stato di attuazione complessivo e precisamente:

AREA AFFARI GENERALI, LEGALE E CONTENZIOSO, POLITICHE SOCIALI, SPORT, CULTURA, TURISMO, PUBBLICA ISTRUZIONE - Obiettivo 2025_19_01 - Realizzazione del calendario degli eventi giornaliero con georeferenziazione (a seguito dell'assenza della risorsa umana assegnata, l'obiettivo è stato sospeso).

Si evidenzia, altresì, che in alcuni obiettivi strategici viene individuata un'unica unità organizzativa di riferimento, sebbene gli stessi abbiano natura trasversale e prevedano il coinvolgimento di due o più unità organizzative.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi per centro di costo/centro di responsabilità viene espresso in termini percentuali:

- nella colonna A, è indicata la % di avanzamento complessiva di realizzazione dell'obiettivo, tenendo conto dell'orizzonte temporale nel quale esso si dovrà realizzare;
- la colonna B riporta lo stato di attuazione degli obiettivi rispetto alle fasi programmate e da realizzare nel 2025.

AREA	A - % AVANZAMENTO AL 31.12.2025 OBIETTIVI STRATEGICI	B- % STATO ATTUAZIONE OBIETTIVI PEG 2025 (E PONDERATO)
AREA AFFARI GENERALI, LEGALE E CONTENZIOSO, POLITICHE SOCIALI, SPORT, CULTURA, TURISMO, PUBBLICA ISTRUZIONE	97,17	100,00 (100,00)
AREA AMBIENTE, PROTEZIONE CIVILE, P.L.	56,25	100,00 (100,00)
AREA POLITICHE DEL PERSONALE	83,00	100,00 (100,00)

AREA LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONI, URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA, TRANSIZIONE ECOLOGICA	100,00	100,00 (100,00)
AREA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, TRIBUTI, PARTECIPAZIONI, SISTEMI INFORMATIVI E INNOVAZIONE	57,50	100,00 (100,00)
SEGRETERIA GENERALE, ANTICORRUZIONE, TRASPARENZA, CONTROLLO	92,50	100,00 (100,00)
POLIZIA LOCALE	93,00	100,00 (100,00)

8.4. Stato di salute amministrativa dell'ente: Indicatori sull'andamento dell'ente

Di seguito si riportano i principali indicatori per aree operative relativi al dal 2020 al 2025, al fine di poter effettuare un benchmark interno:

Codice	Area operativa/intervento	Unità di misura	Valore 2025	Valore 2024	Valore 2023	Valore 2022	Valore 2021	Valore 2020	Var. % 2024/2023
Organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria, contabile e controllo	Organi istituzionali	N. delibere, decreti e ordinanze adottati	440	403	403	405	453	354	0%
		N. sedute Consiglio		17	17	17	19	19	0%
		N. consiglieri	21	21	21	21	21	21	0%
		N. riunioni NdV		6	6	9	6	3	0%
	Risorse umane	N. procedimenti disciplinari pendenti al 31/12		0	1	0	0	0	-100%
		N. incontri sindacali (contrattazione, confronto)	5	3	9	3	11	2	-66,67%
		Dotazione organica dirigenti	2	2	5	5	4	4	-60%
		Dotazione organica non	142	143	140	138	130	141	+2,14%

		dirigenti							
	Servizi di supporto	N. atti protocollati in entrata	44453	42320	42227	39898	37840	32045	+2,83%
		N. atti protocollati in uscita	13107	14124	14760	12998	12588	11068	-4,31%
	Messi comunali	N. notifiche effettuate	1057	1990	1385	2864	644	1518	+43,68%
Governo del territorio (Urbanistica ed edilizia)	Urbanistica	N. Piani e varianti approvati	3	0	0	0	0	0	0%
	ERP e PEEP	N. alloggi edilizia popolare assegnati nell'anno	0	5	6	1	6	55	-16,67%
		N. unità familiari in attesa di assegnazione alloggi	121	151	150	160	162	115	+0,67%
		N. procedimenti di espropri avviati nell'anno	1	0	0	0	0	1	0%
		N. alloggi di edilizia popolare occupati abusivamente	1	1	2	2	2	2	-50,00%

Ciclo di gestione dei rifiuti e servizio idrico	Trattamento rifiuti	Tonnellate rifiuti raccolti nell'anno		9897,108	8951,343	9121,308	9404,841	8929,551	
		% raccolta differenziata	74,60% dato provvisorio	77,23%	73,34	71,51%	70,89%	74,37%	
		Spesa complessivamente sostenuta per la raccolta dei rifiuti	€ 4.138.294,40	€ 3.863.916,41	€ 3.782.528,99	€ 3.3193997,71	€ 3.071.083	€ 3.131.204	
	Servizio idrico integrato	N. di impianti depuratori idrici in funzione al 31/12	1	1	1	1	1	1 depuratore reflui e 1 potabilizzatore acqua a Cala d'oliva - Asinara	0%
Progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini	Interventi per l'infanzia, i minori e gli asili nido	N. minori assistiti	99	79	248	49	66	30	-68,15%
		N. bambini iscritti negli asili nido	166	138	138	54	92	55	0%
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	N. adulti in difficoltà assistiti	117	253	376	732	556	100	-32,71%
	Interventi per gli anziani	N. anziani assistiti	47	35	46	49	49	15	-23,91%
	Interventi per la disabilità	N. disabili assistiti	517	410	430	446	385	389	-4,65%

Edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici	Servizi ausiliari all'istruzione	N. alunni portatori di handicap assistiti	106	107	104	74	75	64	+2,88%
Polizia municipale e polizia amministrativa locale	Polizia locale	N. verbali di contravvenzioni	4086	4138	3136	3965	5615	3445 (Cds) più 58 (extra Cds)	+31,95%
		N. incidenti rilevati	67	99		92	85	50	
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	N. biblioteche, mediateche ed emeroteche	1	1	1	1	1	1	0%
Turismo	Servizi turistici e manifestazioni turistiche	N. punti di servizio e di informazione turistica	1	1	1	1	1	1	0%

8.5. Stato di salute finanziaria dell'ente: Sintesi dei dati del rendiconto e Indicatori sull'andamento dell'ente

Di seguito si riporta una sintesi sulla situazione finanziaria dell'Ente alla data del 31.12.2025, distinta tra parte entrata e parte spesa.

Parte entrata

Desc Area	Previsioni definitive (a)	Accertato(b)	Riscosso (c)	Accertato/Stanziato (b/a)	Riscosso/Accertato (c/b)
Affari generali legale e contenzioso politiche sociali sport cultura turismo pubblica istruzione	9.079.455,58	9.094.103,45	7.585.490,54	100,16%	83,41%
Lavori pubblici manutenzioni urbanistica edilizia privata transizione ecologica	30.743.903,12	13.931.188,62	7.318.354,83	45,31%	52,53%
Area programmazione bilancio tributi partecipazioni sistemi informativi innovazione	23.565.442,98	23.572.232,85	21.017.210,39	100,03%	89,16%
Area politiche del personale	2.950.406,94	1.810.237,53	1.784.264,40	61,36%	98,57%
Area ambiente protezione civile polizia locale	2.408.505,22	1.491.054,41	942.606,79	61,91%	63,22%
Segreteria Generale anticorruzione trasparenza	20.000,39	20.000,39	20.000,39	100,00%	100,00%

TOTALE	68.767.714,23	49.918.817,25	38.667.927,34	72,59%	77,46%
Avanzo e fondi	27.917.565,33				
TOTALE GENERALE	96.685.279,56				

Area	Titoli di entrata	Previsioni definitive (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Accertato/Stanziato (b/a)	Riscosso/Accertato (c/b)
Affari generali legale e contenzioso politiche sociali sport cultura turismo pubblica istruzione	Trasferimenti correnti	8.381.755,62	8.657.426,41	7.285.353,68	103,29%	84,15%
	Entrate extratributarie	277.699,96	328.728,21	254.984,95	118,38%	77,57%
	Entrate in conto capitale	60.000,00	37.271,00	0,00	62,12%	0,00%
	Entrate per conto terzi e partite di giro	360.000,00	70.677,83	45.151,91	19,63%	63,88%
Lavori pubblici manutenzioni urbanistica edilizia privata transizione ecologica	Trasferimenti correnti	507.164,17	801.768,28	164.185,36	158,09%	20,48%
	Entrate extratributarie	286.099,53	307.647,20	271.379,29	107,53%	88,21%
	Entrate in conto capitale	29.920.639,42	12.818.513,14	6.879.530,18	42,84%	53,67%

	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.000,00	3.260,00	3.260,00	10,87%	100,00%
Area programmazione bilancio tributi partecipazioni sistemi informativi innovazione	AVANZO E FONDI	27.917.565,33	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.827.849,74	12.673.897,72	10.480.852,41	98,80%	82,70%
	Trasferimenti correnti	6.457.620,42	6.668.621,66	6.456.597,73	103,27%	96,82%
	Entrate extratributarie	868.511,25	875.732,06	768.577,53	100,83%	87,76%
	Entrate in conto capitale	8.021,57	8.021,57	8.021,57	100,00%	100,00%
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Entrate per	3.403.440,00	3.345.959,84	3.303.161,15	98,31%	98,72%

	conto terzi e partite di giro					
Area politiche del personale	Trasferimenti correnti	57.898,18	46.705,46	46.705,46	80,67%	100,00%
	Entrate extratributarie	342.508,76	121.546,04	96.094,48	35,49%	79,06%
	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.550.000,00	1.641.986,03	1.641.464,46	64,39%	99,97%
Area ambiente protezione civile polizia locale	Trasferimenti correnti	38.910,26	56.740,49	44.240,49	145,82%	77,97%
	Entrate extratributarie	1.153.156,57	1.032.638,70	583.383,91	89,55%	56,49%
	Entrate in conto capitale	1.045.438,39	376.825,22	290.132,39	36,04%	76,99%
	Entrate per conto terzi e partite di giro	171.000,00	24.850,00	24.850,00	14,53%	100,00%
Segreteria Generale anticorruzione trasparenza	Trasferimenti correnti	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00%	100,00%
	Entrate extratributarie	0,39	0,39	0,39	100,00%	100,00%

Totale (comprensivo stanziamenti avanzo e fondi	96.685.279,56	49.918.817,25	38.667.927,34	51,63%	77,46%

Parte spesa

Area	Previsioni definitive (a)	Impegnato (b)	Pagato (c)	Impegnato su stanziato (b/a)	Pagato su impegnato (c/b)
Affari generali legale e contenzioso politiche sociali sport cultura turismo pubblica istruzione	17.150.943,19	12.555.722,61	10.547.980,19	73,21%	84,01%
Lavori pubblici manutenzioni urbanistica edilizia privata transizione ecologica	54.837.642,52	21.286.624,66	19.029.484,73	38,82%	89,40%
Area programmazione bilancio tributi partecipazioni sistemi informativi innovazione	6.929.469,79	6.247.183,30	5.163.742,85	90,15%	82,66%
Area politiche del personale	4.593.670,65	2.835.240,72	2.509.729,12	61,72%	88,52%
Area ambiente protezione civile polizia locale	12.079.926,80	7.257.516,83	6.391.737,43	60,08%	88,07%
Segreteria Generale anticorruzione trasparenza	1.093.626,61	945.760,18	810.327,05	86,48%	85,68%
TOTALE	96.685.279,56	51.128.048,30	44.453.001,37	52,88%	86,94%

Area	Titoli	Previsioni definitive (a)	Impegnato (b)	Pagato (c)	Impegnato su stanziato (b/a)	Pagato su impegnato (c/b)
Affari generali legale e contenzioso politiche sociali sport cultura turismo pubblica istruzione	Spese correnti	16.353.397,34	12.253.667,73	10.258.666,91	74,93%	83,72%
	Spese in conto capitale	406.545,85	230.087,05	223.104,42	56,60%	96,97%
	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	391.000,00	71.967,83	66.208,86	18,41%	92,00%
Lavori pubblici manutenzioni urbanistica edilizia privata transizione ecologica	Spese correnti	6.792.950,68	5.174.493,61	4.094.870,58	76,17%	79,14%
	Spese in conto capitale	48.024.191,84	16.108.871,05	14.934.614,15	33,54%	92,71%
	Spese per incremento attività finanziarie	500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	20.000,00	3.260,00	0,00	16,30%	0,00%
Area programmazione bilancio tributi partecipazioni sistemi informativi innovazione	Spese correnti	3.444.180,17	2.870.103,35	2.196.236,82	83,33%	76,52%
	Spese in conto capitale	101.270,62	32.410,11	31.801,31	32,00%	98,12%
	Spese per incremento attività	1.579,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

	finanziarie					
	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.382.440,00	3.344.669,84	2.935.704,72	98,88%	87,77%
Area politiche del personale	Spese correnti	2.043.670,65	1.193.254,69	906.629,46	58,39%	75,98%
	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.550.000,00	1.641.986,03	1.603.099,66	64,39%	97,63%
Area ambiente protezione civile polizia locale	Spese correnti	9.042.257,62	6.753.982,82	6.045.784,41	74,69%	89,51%
	Spese in conto capitale	2.866.669,18	478.684,01	322.753,02	16,70%	67,43%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	171.000,00	24.850,00	23.200,00	14,53%	93,36%
Segreteria Generale anticorruzione trasparenza	Spese correnti	1.093.626,61	945.760,18	810.327,05	86,48%	85,68%
	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	TOTALE	96.685.279,56	51.128.048,30	44.453.001,37	52,88%	86,94%

Centro Resp	DescCentro Resp	Titoli	Previsioni definitive (a)	Impegnato (b)	Pagato (c)	Impegnato su stanziato (b/a)	Pagato su impegnato (c/b)
1	Organi Istituzionali	Spese correnti	728.668,52	602.908,55	567.007,86	82,74%	94,05%
1	Organi Istituzionali	Spese in conto capitale	53.250,00	6.100,00	6.100,00	11,46%	100,00%
10	Sistemi informativi	Spese correnti	818.750,76	483.946,42	385.534,44	59,11%	79,66%
10	Sistemi informativi	Spese in conto capitale	55.253,73	28.345,11	27.736,31	51,30%	97,85%
11	Risorse umane	Spese correnti	2.046.162,65	1.195.695,13	909.028,91	58,44%	76,03%
11	Risorse umane	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
11	Risorse umane	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.550.000,00	1.641.986,03	1.603.099,66	64,39%	97,63%
12	Avvocatura	Spese correnti	263.155,35	82.619,99	82.172,02	31,40%	99,46%
14	Uffici Giudiziari	Spese correnti	800,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
15	Polizia locale	Spese correnti	1.898.245,44	1.344.839,05	1.272.867,12	70,85%	94,65%
15	Polizia locale	Spese in conto	104.591,21	30.376,01	30.376,01	29,04%	100,00%

		capitale					
15	Polizia locale	Uscite per conto terzi e partite di giro	171.000,00	24.850,00	23.200,00	14,53%	93,36%
16	Servizi alla scuola	Spese correnti	1.540.322,03	1.162.454,82	843.277,23	75,47%	72,54%
16	Servizi alla scuola	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
16	Servizi alla scuola	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
17	Archivio e protocollo	Spese correnti	15.358,95	3.441,13	2.354,75	22,40%	68,43%
17	Archivio e protocollo	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
18	Biblioteca	Spese correnti	121.986,99	104.237,29	85.745,45	85,45%	82,26%
18	Biblioteca	Spese in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
19	Servizi alla cultura	Spese correnti	768.865,53	702.143,44	603.099,76	91,32%	85,89%
19	Servizi alla cultura	Spese in conto capitale	80.132,00	80.122,63	75.640,00	99,99%	94,41%

19	Servizi alla cultura	Spese per incremento attività finanziarie	1.579,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
19	Servizi alla cultura	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.000,00	2.690,00	2.690,00	53,80%	100,00%
2	Segreteria Generale	Spese correnti	816.030,48	732.440,06	537.988,51	89,76%	73,45%
2	Segreteria Generale	Spese in conto capitale	9.926,42	8.000,00	8.000,00	80,59%	100,00%
2	Segreteria Generale	Uscite per conto terzi e partite di giro	31.000,00	1.290,00	1.290,00	4,16%	100,00%
20	Servizi allo sport	Spese correnti	187.016,02	185.319,51	115.156,90	99,09%	62,14%
20	Servizi allo sport	Spese in conto capitale	65.078,50	16.078,50	16.078,50	24,71%	100,00%
20	Servizi allo sport	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
21	Servizi turistici	Spese correnti	758.165,24	637.519,94	548.301,23	84,09%	86,01%
21	Servizi turistici	Spese in conto capitale	51.524,00	22.295,00	19.795,00	43,27%	88,79%
22	Urbanistica e servizi all edilizia	Spese correnti	1.098.677,93	650.073,56	648.428,97	59,17%	99,75%

22	Urbanistica e servizi all edilizia	Spese in conto capitale	698.927,54	107.094,72	73.918,72	15,32%	69,02%
22	Urbanistica e servizi all edilizia	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
23	Servizi per la tutela ambientale	Spese correnti	364.106,58	262.718,06	257.879,07	72,15%	98,16%
23	Servizi per la tutela ambientale	Spese in conto capitale	4.620.487,75	299.715,63	299.715,63	6,49%	100,00%
24	Servizio smaltimento rifiuti	Spese correnti	5.785.997,63	4.284.473,32	3.755.034,59	74,05%	87,64%
24	Servizio smaltimento rifiuti	Spese in conto capitale	1.090.118,51	0,00	0,00	0,00%	0,00%
25	Servizio idrico integrato	Spese correnti	391.432,00	221.114,08	154.428,41	56,49%	69,84%
25	Servizio idrico integrato	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
25	Servizio idrico integrato	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
26	Aree protette parchi naturali protezione naturalistica e forestazione	Spese correnti	19.392,86	17.235,08	6.935,76	88,87%	40,24%

26	Aree protette parchi naturali protezione naturalistica e forestazione	Spese in conto capitale	239.902,16	61.155,18	1.340,18	25,49%	2,19%
27	Sportello Unico Attività Produttive	Spese correnti	48.506,27	48.263,73	47.092,11	99,50%	97,57%
27	Sportello Unico Attività Produttive	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
27	Sportello Unico Attività Produttive	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
28	Trasporto pubblico locale	Spese correnti	52.486,30	50.029,09	41.746,70	95,32%	83,44%
28	Trasporto pubblico locale	Spese in conto capitale	364.971,06	0,00	0,00	0,00%	0,00%
28	Trasporto pubblico locale	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
29	Viabilità e infrastrutture stradali	Spese correnti	108.837,49	87.483,59	87.483,59	80,38%	100,00%
29	Viabilità e infrastrutture stradali	Spese in conto capitale	6.922.686,30	2.494.884,47	2.264.342,02	36,04%	90,76%
3	Gestione economico finanziaria	Spese correnti	1.157.858,59	971.962,50	924.867,56	83,94%	95,15%

3	Gestione economico finanziaria	Spese in conto capitale	4.065,00	4.065,00	4.065,00	100,00%	100,00%
3	Gestione economico finanziaria	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3	Gestione economico finanziaria	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.272.440,00	3.254.250,05	2.935.704,72	99,44%	90,21%
30	Illuminazione pubblica	Spese correnti	863.453,85	860.823,96	593.419,05	99,70%	68,94%
30	Illuminazione pubblica	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
31	Assistenza, beneficenza e servizi alla persona	Spese correnti	11.642.950,19	8.471.776,86	7.216.701,30	72,76%	85,19%
31	Assistenza beneficenza e servizi alla persona	Spese in conto capitale	109.842,65	87.108,72	87.108,72	79,30%	100,00%
32	Servizio necroscopico e cimiteriale	Spese correnti	317.873,00	283.654,67	257.257,39	89,24%	90,69%
32	Servizio necroscopico e cimiteriale	Spese in conto capitale	535.308,82	29.937,20	29.937,20	5,59%	100,00%
33	Igiene e sanità	Spese correnti	507.982,00	446.058,01	411.184,56	87,81%	92,18%

33	Igiene e sanità	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
34	Protezione civile	Spese correnti	161.799,76	117.792,11	87.413,40	72,80%	74,21%
34	Protezione civile	Spese in conto capitale	118.530,99	96.115,99	0,00	81,09%	0,00%
36	Servizi legali	Spese correnti	21.590,41	9.152,00	9.152,00	42,39%	100,00%
37	Gestione demanio e patrimonio	Spese correnti	135.829,68	47.406,87	46.279,67	34,90%	97,62%
37	Gestione demanio e patrimonio	Spese in conto capitale	761.295,32	135.773,25	90.945,48	17,83%	66,98%
37	Gestione demanio e patrimonio	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.000,00	3.260,00	0,00	32,60%	0,00%
38	Fonti energetiche	Spese correnti	1.210,00	1.127,00	0,00	93,14%	0,00%
38	Fonti energetiche	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
38	Fonti energetiche	Spese per incremento attività finanziarie	500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
39	Datore di lavoro	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

4	Programmazione	Spese correnti	37.935,96	37.519,96	37.127,06	98,90%	98,95%
4	Programmazione	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4	Programmazione	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4	Programmazione	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
41	Gestione delle Politiche Attive Giovanili	Spese correnti	39.150,00	31.150,00	9.150,00	79,57%	29,37%
6	Servizio tributi	Spese correnti	1.430.540,86	1.379.093,47	851.126,76	96,40%	61,72%
6	Servizio tributi	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6	Servizio tributi	Uscite per conto terzi e partite di giro	100.000,00	90.419,79	0,00	90,42%	0,00%
7	Manutenzione beni demaniali e patrimoniali	Spese correnti	1.321.167,41	1.071.790,35	883.654,03	81,12%	82,45%
7	Manutenzione beni demaniali e patrimoniali	Spese in conto capitale	3.635.553,60	1.397.166,45	1.354.307,48	38,43%	96,93%

8	Ufficio Tecnico	Spese correnti	2.757.656,27	2.124.687,90	1.580.644,57	77,05%	74,39%
8	Ufficio Tecnico	Spese in conto capitale	31.827.231,93	11.935.336,16	11.112.484,45	37,50%	93,11%
9	Servizi Demografici elettorale e leva	Spese correnti	540.120,07	478.310,88	452.974,50	88,56%	94,70%
9	Servizi Demografici elettorale e leva	Spese in conto capitale	45.000,00	10.382,20	10.382,20	23,07%	100,00%
9	Servizi Demografici elettorale e leva	Uscite per conto terzi e partite di giro	355.000,00	67.987,83	62.228,86	19,15%	91,53%
	Totale		96.685.279,56	51.128.048,30	44.453.001,37	52,88%	86,94%

Piano degli indicatori di bilancio-Indicatori sintetici (Rendiconto esercizio 2025)

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)
1	**Rigidità strutturale di bilancio**		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti	**20,35**

		primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	
2	**Entrate correnti**		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	**125,85**
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	**101,19**
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	**49,68**
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	**39,95**
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	**123,7**
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata /	**90,21**

	previsioni definitive di parte corrente	Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	**47,8**
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	**34,86**
3	**Anticipazioni dell'Istituto tesoriere**		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	**0**
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	**0**
4	**Spese di personale**		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	**23,36**

4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	**10,44**
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale *Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)*	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	**7,43**
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	**313,78**
5	**Esternalizzazione dei servizi**		

5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	**24,21**
6	**Interessi passivi**		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	**0**
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	**0**
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	**0**
7	**Investimenti**		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	**36,53**
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	**816,87**

7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	**0**
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	**816,87**
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	**0**
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	**0**
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	**0**
8	**Analisi dei residui**		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	**81,13**

8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	**86,41**
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	**0**
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	**15,65**
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	**51,2**
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	**0**
9	**Smaltimento debiti non finanziari**		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	**86,85**

9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	**78,12**
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	**54,4**

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	**86,17**
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*(di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)*	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	**0**
10	**Debiti finanziari**		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	**0**
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	**0**

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	**0**
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	**0**
11	**Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)**		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	**0**
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	**0**
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	**0**
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	**0**
12	**Disavanzo di amministrazione**		

12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	**0**
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	**0**
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	**0**
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	**0**
13	**Debiti fuori bilancio**		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	**0**
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	**0**
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	**0**
14	**Fondo pluriennale vincolato**		

14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente **e** capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	**100**
15	**Partite di giro e conto terzi**		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	**16,1**
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa *(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)*	**17,43**

Indicatori di bilancio 2025 (fonte: rendiconto di gestione 2025)

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	VALORE 2025 (2024, 2023, 2022; 2021; 2020)
Rigidità strutturale di bilancio	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	20,35 (20,75; 19,37; 22,14; 17,1; 19,91)
Entrate correnti	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	125,85 (130,02; 124,19; 126,94; 132,61; 133,64)
	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	101,19 (101,82; 105,11; 104,23; 106,07; 114,98)
	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	49,68 (55,91; 59,57; 60,08; 72,11; 62,78)
	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	39,95 (43,78; 50,42; 49,33; 57,68; 54,01)
	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	123,70 (141,51; 99,84; 122,61; 106,67; 121,19)
	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	90,21 (103,49; 89,36; 97,85; 99,62; 102,4)

	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	47,80 (59,54; 42,52; 55,28; 43,84; 44,34)
	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	34,86 (43,55; 38,06; 44,11; 40,94; 37,46)
Spese correnti	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	23,36 (28,22; 26,68; 28,85; 30,69; 27,39)
	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	10,44 (14,99; 14,42; 17,08; 7,39; 21,46)
	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	7,43 (9,59; 12,7; 4,34; 7,37; 2,69)
	Spesa di personale pro capite	313,78 (305,52; 281,89; 300,08; 238,55; 273,94)

9. Il Personale: Risultanze complessive delle valutazioni 2025

Il nuovo *Sistema di misurazione e valutazione della performance*, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 2 del 12.01.2024, prevede che la valutazione del personale dipendente sia effettuata su due ambiti di valutazione:

- ⇨ *Performance organizzativa*: intesa quale grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati all'unità organizzativa di appartenenza;
- ⇨ *Performance individuale*, misurata attraverso:
  - grado di raggiungimento degli obiettivi individuali e/o di gruppo assegnati
  - capacità, competenze e comportamenti organizzativi.

Ai sopraindicati ambiti di valutazione è attribuito un peso differente in relazione all'area giuridica di appartenenza del dipendente, così come di seguito rappresentato:

AMBITO DI VALUTAZIONE	AREA GIURIDICA				
	Funzionari titolari di EQ	**Funzionari non titolari di EQ**	**Istruttori**	**Operatori esperti**	**Operatori**
Performance organizzativa	30	20	15	10	5
Performance individuale (Obiettivi)	40	50	50	50	50
Performance individuale (Capacità, competenze, comportamenti)	30	30	35	40	45

Performance organizzativa

La *performance* organizzativa rappresenta l'ambito di valutazione che nell'attuale metodologia di misurazione e valutazione della *performance* è collegata agli esiti conseguiti dall'amministrazione nel suo complesso e al miglioramento del valore pubblico. La sua valutazione attiene all'analisi e alla contestualizzazione degli scostamenti tra i risultati programmati e quelli effettivamente raggiunti e si conclude con un giudizio, e un corrispondente punteggio, sui seguenti fattori di valutazione:

- condizioni dell'Ente (stato di salute finanziaria e organizzativa);
- rispetto degli obblighi e vincoli di legge e regolamentari;
- *customer satisfaction;*
- capacità di attuazione di piani e programmi.

Performance individuale

La *performance* individuale rappresenta l'ambito di valutazione che nell'attuale metodologia di misurazione e valutazione della *performance* è collegata:

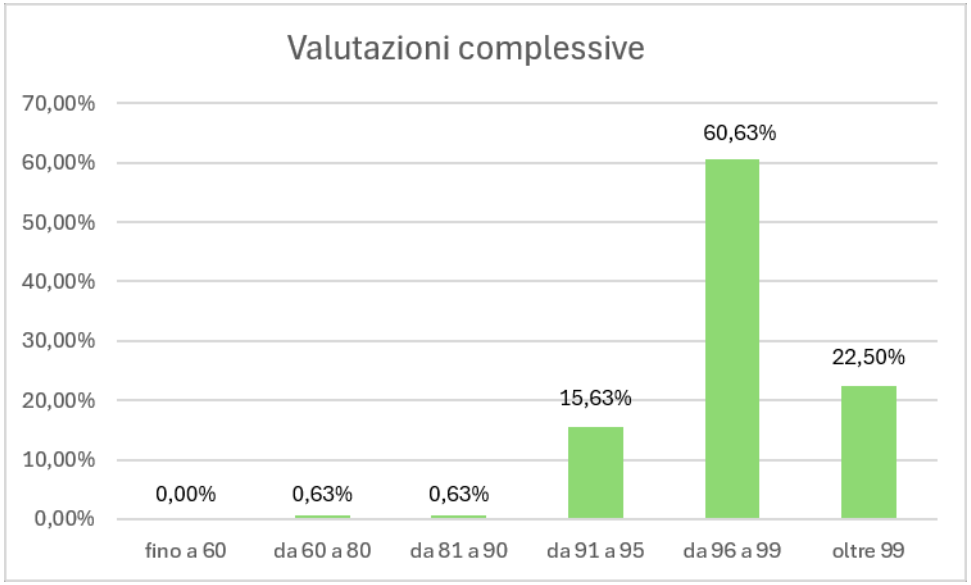
- agli esiti conseguiti dal dipendente in relazione al grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati dal Dirigente, sulla base degli obiettivi di PEG affidati dalla Giunta comunale;
- alla valutazione delle capacità, competenze e dei comportamenti organizzativi in funzione del ruolo rivestito, intesi quali fattori di valutazione di natura prevalentemente qualitativa.

Sintesi Livello Ente

L'analisi su 160 schede di valutazione fornita dal Servizio gestione del personale (comprensive delle valutazioni del personale titolare di elevata qualificazione) evidenzia un livello di performance complessivamente eccellente all'interno dell'Ente, con una forte concentrazione dei punteggi nella fascia più alta (95<P<100).

L'83,13% delle valutazioni complessive del personale dipendente si colloca nella fascia che va oltre 95 punti. Di questi, il 60,63% del personale si colloca nella fascia di valutazione da 96 a 99 e il 22,50% nella fascia oltre 99.

Range punteggio	**Valutazione complessiva**	
	n. schede	***%***
fino a 60	0	0,00%
da 60 a 75	1	0,63%
da 76 a 85	0	0,00%
da 86 a 90	1	0,63%
da 91 a 95	25	15,63%
oltre 95	133	83,13%
	160	**100%**



Analizzando i due ambiti di valutazione, si evidenzia quanto segue:

- *Performance Organizzativa*: Il 100% del personale (160 su 160) si colloca nella fascia massima (95<P<100). I target strategici generali sono stati pienamente raggiunti.

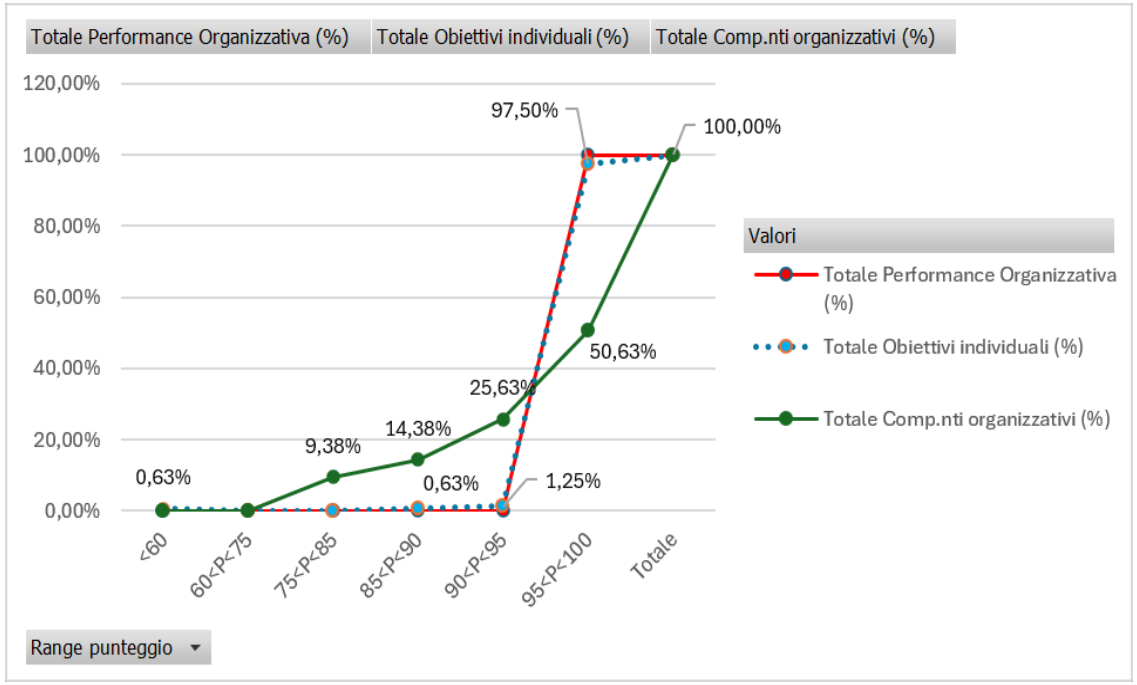
- *Performance Individuale:*

  - *Obiettivi Individuali*: L'andamento ricalca strettamente quello organizzativo. Il 97,50% del personale (156 dipendenti) ha raggiunto la valutazione massima. Si registrano solo casi isolati (2,50% totale) nelle fasce inferiori.

  - *Capacità, competenze e comportamenti organizzativi*: Mostrano una distribuzione più bilanciata e meritocratica. Pur mantenendo un livello alto, solo il 50,63% ottiene la fascia massima. Il 25,63% si attesta tra 90<P<95 e il 23,76% si distribuisce nelle fasce intermedie (75<P<90).

Range punteggio	Performance Organizzativa		Obiettivi individuali		Comportamenti organizzativi	
	n. schede	***%***	***n. schede***	***%***	***n. schede***	***%***
<60	0,00	0,00%	1,00	0,63%	0,00	0,00%
60<P<75	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
75<P<85	0,00	0,00%	0,00	0,00%	15,00	9,38%
85<P<90	0,00	0,00%	1,00	0,63%	23,00	14,38%
90<P<95	0,00	0,00%	2,00	1,25%	41,00	25,63%
95<P<100	160,00	100,00%	156,00	97,50%	81,00	50,63%
	160	**100%**	**160**	**100%**	**160,00**	**100%**

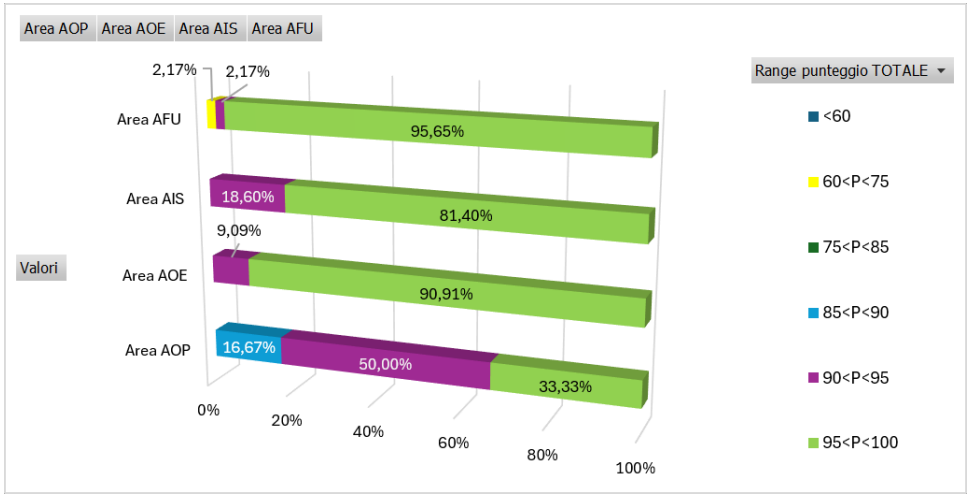
Di seguito, si riporta una rappresentazione grafica della distribuzione delle valutazioni.

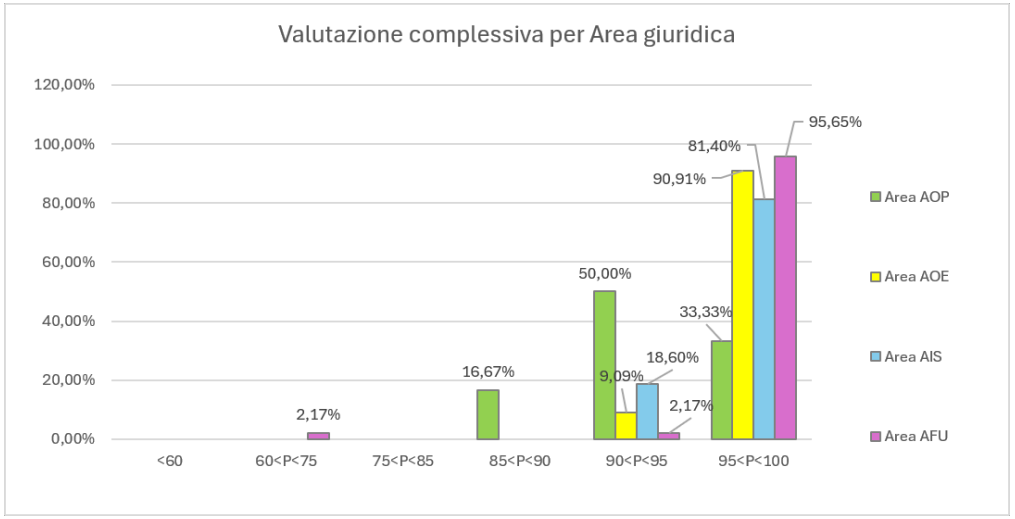


Analisi di dettaglio per Area giuridica di appartenenza

Rispetto alle Aree giuridiche di appartenenza (ex categorie giuridiche), si riporta una rappresentazione tabellare e grafica della distribuzione delle valutazioni complessive.

Range punteggio	***Area Operatori***	***Area Operatori esperti***	***Area Istruttori***	***Area dei Funzionari ed E.Q.***
<60	-	-	-	-
60<P<75	-	-	-	2,17%
75<P<85	-	-	-	-
85<P<90	16,67%	-	-	-
90<P<95	50,00%	9,09%	18,60%	2,17%
95<P<100	33,33%	90,91%	81,40%	95,65%
	100,00%	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**




Valutazione complessiva per Area giuridica
120,00%
100,00%
80,00%
60,00%
40,00%
20,00%
0,00%
<60
60<P<75
75<P<85
85<P<90
90<P<95
95<P<100
2,17%
16,67%
50,00%
9,09%
18,60%
2,17%
33,33%
90,91%
81,40%
95,65%
Area AOP
Area AOE
Area AIS
Area AFU

Analisi di Genere

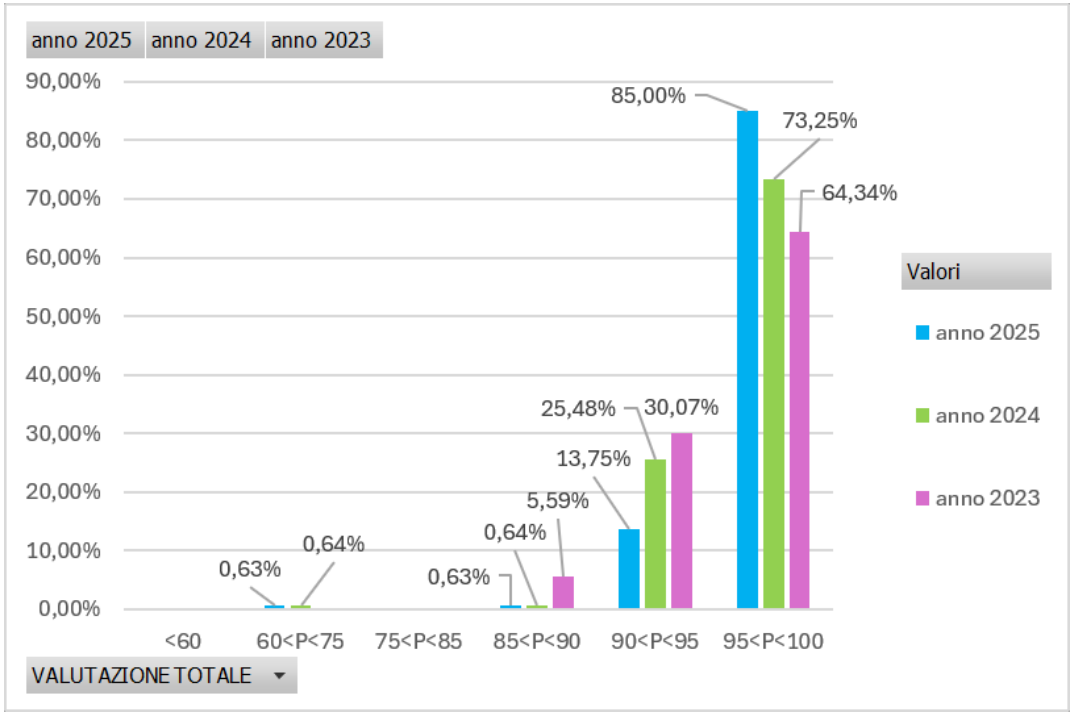
Il personale valutato è composto al 60% da donne (96) e al 40% da uomini (64). I dati mostrano una sostanziale equità di genere nei processi valutativi:

- fascia più elevata (95<P<100): sostanziale allineamento tra i due generi, con l'87,50% delle donne e l'81,25% degli uomini che raggiungono il punteggio massimo.
- fasce intermedie: si riscontra una presenza leggermente superiore di uomini nella fascia 90<P<95 (17,19% rispetto al 11,46% delle donne). Le situazioni di criticità o punteggi minimi sono statisticamente irrilevanti e limitate a un singolo caso isolato per genere.

Range punteggio	Donne	Uomini
<60	0,00%	0,00%
60<P<75	1,04%	0,00%
75<P<85	0,00%	0,00%
85<P<90	0,00%	1,56%
90<P<95	11,46%	17,19%
95<P<100	87,50%	81,25%
Totale complessivo	**100,00%**	**100,00%**

Confronto ultimo triennio

Come mostra la rappresentazione grafica sotto riportata, nell'ultimo triennio (2023-2025) si è registrato un progressivo miglioramento delle valutazioni complessive. In particolare, le valutazioni collocate nella fascia più alta (95<P<100) sono passate dal 64,34% del 2023 al 85% del 2025.



10. Considerazioni finali ai fini della validazione della Relazione sulla performance 2025

La presente Relazione è stata redatta utilizzando un linguaggio espositivo chiaro e di immediata comprensione per chiunque.

I contenuti della Relazione sono coerenti con la pianificazione degli obiettivi di performance, i cui documenti programmatori sono stati richiamati nel documento, unitamente agli estremi dei provvedimenti di approvazione.

Sono state evidenziate le risultanze della misurazione e valutazione della performance organizzativa e individuale, coerentemente con il vigente SMVP adottato dall'ente.

I dati riportati nella relazione sono stati estrapolati dai documenti ufficiali approvati dagli organi di governo dell'ente.

Porto Torres, 31.07.2026

Il Segretario generale

Dott. Giancarlo Carta

Signed with NamirialSign

GIANCARLO CARTA
01/08/2026 22:21:16 UTC+0200

Il Nucleo di valutazione

Dott. Arturo Bianco

ARTURO
BIANCO
02.08.2026
08:46:36
GMT+02:00