



Comune di Porto Torres
Provincia di Sassari

Referto del Servizio Controllo di Gestione anno 2014

Sommario

PREMESSA	2
STRUTTURA ORGANIZZATIVA	4
OBIETTIVI STRATEGICI	6
OBIETTIVI PEG 2014-2016.....	7
STATO DI ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI STRATEGICI	8
STATO DI ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI DI UNITÀ ORGANIZZATIVA	14
AREA OO.II. SERVIZI GENERALI, PERSONALE, SPORT, SPETTACOLO, ISTRUZIONE, SOCIALE	18
AREA PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO, FINANZE, BILANCIO, ECONOMATO	19
AREA LL.PP. URBANISTICA, MANUTENZIONI, TRIBUTI, PATRIMONIO.....	20
AREA AMBIENTE E TUTELA DEL TERRITORIO	21
COMANDO POLIZIA LOCALE	23
1. PROVENTI	27
1.1..... <i>Proventi tributari</i>	29
1.2 <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	36
1.3 <i>Proventi extratributari</i>	41
1.3.1 <i>Proventi da servizi pubblici</i>	42
1.3.2 <i>Proventi da gestione patrimoniale</i>	45
1.3.3 <i>Proventi finanziari</i>	47
1.3.4 <i>Proventi diversi</i>	47
1.4 <i>Proventi straordinari</i>	49
2. COSTI	51
2.1 <i>Costi del personale</i>	52
2.2 <i>Acquisto beni e servizi</i>	54
2.3 <i>Prestazioni di servizi</i>	57
2.4 <i>Trasferimenti</i>	65
2.5 <i>Oneri straordinari</i>	66
 <i>Considerazioni finali</i>	 71

PREMESSA

Quando si parla di “*Controllo di Gestione*” si fa riferimento a quel tipo di controllo interno, obbligatorio per tutti i Comuni, a prescindere dalla dimensione demografica, teso a verificare l’efficacia, l’efficienza e l’economicità dell’azione amministrativa.

Fondamentale, per il corretto funzionamento del controllo di gestione, è che l’impostazione dell’attività di controllo sia preceduta da una precisa definizione degli obiettivi gestionali, affidati ai responsabili di servizio con il Piano Esecutivo di Gestione, attualmente unificato organicamente con il Piano delle Performance in un unico documento¹, e che venga impostato un buon sistema informativo da cui ricavare le informazioni ed i dati necessari.

La normativa di riferimento in materia di controllo di gestione è stata recentemente riformata dall’art. 3, comma 2, del decreto legge del 10.10.2012, n. 174, “*Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012*” convertito nella legge n. 213/2012 .

Da tali nuove disposizioni normative discende il nuovo regolamento comunale sui controlli interni approvato definitivamente con delibera di Consiglio Comunale del 11.02.2013, n.6.

Il controllo di gestione è disciplinato negli artt. 196 e seguenti del TUEL approvato con D.Lgs. 267/2000; il quadro che ne risulta è il seguente:

1. *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 [...]. 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 (D.Lgs.267/2000, art.196 - Controllo di gestione);*
2. *il controllo di gestione [...] ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale [...]. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi: predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi; rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti; 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, ove previsti, 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. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali [...]* (D.Lgs.267/2000, art.197 - Modalità del controllo di gestione);
3. *la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi*

¹Come previsto dall’art. 169, comma 3-bis del D.Lgs 267/2000 introdotto dall’art. 3 comma 1, lett. g-bis del decreto legge del 10.10.2012, n.174 convertito con legge del 7.12.2012, n. 213: “*Il piano esecutivo di gestione e' deliberato in coerenza con il bilancio di previsione e con la relazione previsionale e programmatica. Al fine di semplificare i processi di pianificazione gestionale dell'ente, il piano dettagliato degli obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1, del presente testo unico e il piano della performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, sono unificati organicamente nel piano esecutivo di gestione*”

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 (D.Lgs.267/2000, art.198 - Referto del controllo di gestione);

4. nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione [...] la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi [...] anche alla Corte dei conti (D.Lgs.267/2000, art.198-bis - Comunicazione del referto).

Il decreto legge n. 174/2012 non ha apportato sostanziali modifiche, l'unica novità, solo formale, è che il nuovo articolo 147 del TUEL esplicita diversamente, ed in modo più corretto, l'oggetto di tale tipologia di controllo, ovvero non solo la verifica del "rapporto tra costi e risultati" ma, piuttosto, quello "**tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati**".

In ottemperanza ai principi generali contenuti nel D.Lgs. 267/2000 ed in particolare alle previsioni contenute negli articoli 196, 197, 198 e 198 bis e alle prescrizioni contenute nel Regolamento del Controllo di Gestione (allegato "F" al Regolamento degli uffici e servizi approvato con deliberazione di Giunta Comunale del 24.01.2011, n. 24), il Servizio scrivente ha predisposto un insieme di rilevazioni volte a verificare, l'andamento della gestione.

Il referto sul controllo di gestione riportato di seguito tende ad evidenziare:

Parte I

a) Una rappresentazione sintetica dell'attività di pianificazione e programmazione attraverso la R.P.P. e il Piano Esecutivo di Gestione 2014/20016;

b) lo stato di attuazione degli obiettivi strategici e obiettivi di PEG approvati con i documenti di cui sopra

Parte II

c) L'andamento complessivo dell'Ente

d) Il monitoraggio specifico di alcune voci di spesa e voci di ricavo o centri di costo ritenuti meritevoli di una particolare e incisiva forma di monitoraggio.

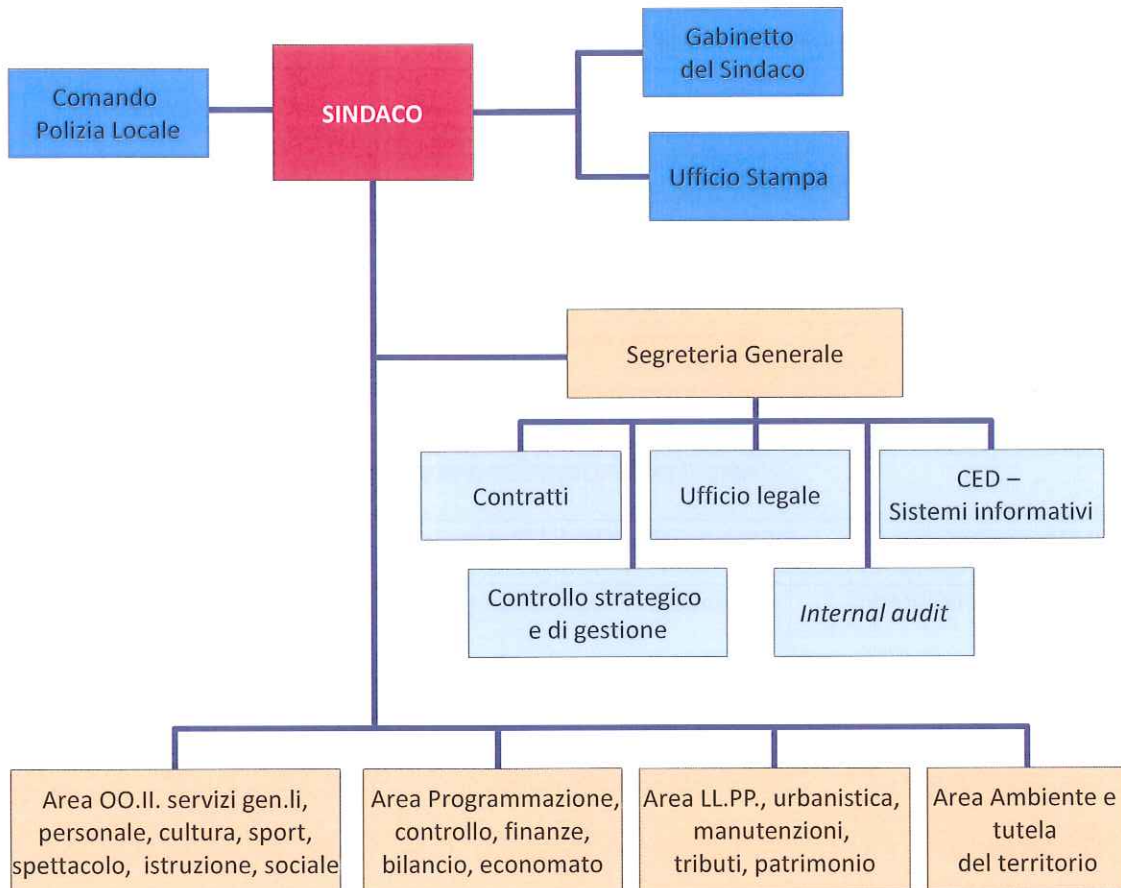
Nell'ambito del referto sono altresì previste informazioni relative alle caratteristiche generali dell'Ente, estratte dalla Relazione Previsionale Programmatica per l'anno 2014, con riferimento anche al personale impiegato, onde permettere la visione d'insieme del contesto di riferimento.

I dati contabili analizzati fanno riferimento a:

- stanziamenti del bilancio di previsione, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale del 11 agosto 2014, n. 35;
- variazione al bilancio di previsione, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale del 30 settembre 2014, n. 40 di ratifica della deliberazione di Giunta Comunale del 12 agosto 2014, n. 159;
- variazione al bilancio di previsione, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale del 30 settembre 2014, n. 41;
- assestamento generale di bilancio anno 2014 e utilizzo quote di avanzo di amministrazione anno 2013, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale del 27 novembre 2014, n. 52
- contabilizzazioni di costi e ricavi su centri elementari di costo.

Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'Ente al 31 dicembre 2014 è la seguente:



La nuova struttura organizzativa dell'Ente tiene conto degli incarichi dirigenziali, di alta professionalità e di posizione organizzativa conferiti per il 2014:

INCARICHI DIRIGENZIALI		
AREA	RESPONSABILE	DECRETO SINDACALE
Unità di <i>staff</i> Segreteria Generale	Dott.ssa Giovanna Maria Piga (Segretario Generale)	n. 14 del 22.07.2013
Area Programmazione, controllo, finanze, bilancio, economato	Dott. Franco Satta	n. 26 del 08.11.2013
Area Programmazione, controllo, finanze, bilancio, economato	Dott.ssa Giovanna Maria Piga (Segretario Generale)	n. 19 del 21.07.2014
Area Programmazione, controllo, finanze, bilancio, economato	Dott. Francesco De Luca (art. 110, c.1, D.lgs 267/2000)	n. 20 del 16.09.2014
Area OO.II. servizi generali, personale, sport, spettacolo	Dott.ssa Giovanna Maria Piga (Segretario Generale)	n. 1 del 01.03.2013

<i>Interim</i> Servizi istruzione e sociale	Dott. Franco Satta	n. 26 del 08.11.2013
Area OO.II. servizi generali, personale, sport, spettacolo, istruzione, sociale	Dott.ssa Piera Mureddu	n. 8 del 06.03.2014
Area Ambiente e tutela del territorio	Ing. Claudio Vinci	n. 27 del 08.11.2013
Area Ambiente e tutela del territorio	Dott. Franco Satta	n. 18 del 17.07.2014
<i>Interim</i> Area Ambiente e tutela del territorio	Ing. Claudio Vinci	n. 22 del 02.12.2014
Area LL.PP., urbanistica, manutenzioni, tributi, patrimonio	Ing. Claudio Vinci	n. 27 del 08.11.2013

INCARICO ALTA PROFESSIONALITA'		
Avv. Fabrizio Bionda	Titolare dell'ufficio legale dell'Ente	da 01.09.2013 al 31.08.2015
INCARICHI DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA		
Dott.ssa Stacca Francesca	Capo di Gabinetto del Sindaco	da 01.10.2013 al 31.05.2015
Dott.ssa Onida Maria Caterina	Comandante Polizia Locale e SUAP	da 03.07.2013
Geom. Cambula Silvio	Settore Lavori pubblici e manutenzioni	da 01.04.2014 al 31.12.2014
Dott. Arch. Sirigu Cristina	Settore Urbanistica ed Edilizia	da 01.04.2014 al 31.12.2014
Rag. Mura Antonella	Settore Tributi e Patrimonio	da 07.04.2014 al 31.12.2014
Dott. Azara Marco	Ufficio CED in concorso con Settore LL.PP. - Ufficio Appalti	da 14.07.2014 al 13.07.2015
Dott. De Luca Francesco	Servizio Programmazione e gestione finanziaria	da 01.08.2014 al 30.09.2014

PARTE I – STATO ATTUAZIONE OBIETTIVI

Obiettivi strategici

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 35 del 11 agosto 2014 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, unitamente alla Relazione Previsionale e Programmatica ed il bilancio pluriennale 2014-2016.

Nella Relazione Previsionale e Programmatica sono state individuate le strategie dell'Ente e i collegati obiettivi strategici, elaborati sulla base delle dichiarazioni programmatiche del Sindaco.

Di seguito si riporta un quadro sintetico degli obiettivi strategici, così come individuati nella Relazione Previsionale e Programmatica, delle strategie e dei programmi da cui discendono.

Programma	Strategia	Obiettivo Strategico
1 - Lavoro	Sostenere l'imprenditoria e lo sviluppo economico	Adozione di misure atte a favorire gli investimenti e l'insediamento di nuove attività produttive mediante la semplificazione delle procedure amministrative
2 - Energia	Attuare una programmazione energetica	Sviluppo di interventi volti a contenere i consumi energetici e a favorire l'utilizzo di fonti alternative eco-compatibili
3 - Ambiente	Costruire un ambiente sostenibile	Adozione di programmi di informazione per la sensibilizzazione alle tematiche ambientali e in particolare a quelle relative allo smaltimento differenziato dei rifiuti e al riciclaggio
4 - La città	Garantire la vivibilità della città e del territorio	Rendere la città decorosa per i cittadini e i visitatori
4 - La città	Garantire la vivibilità della città e del territorio	Riqualificare il verde pubblico, l'illuminazione pubblica e la viabilità
4 - La città	Rilancio turistico - ambientale della città	Valorizzazione dell'area <i>ex-Ferromin</i> e di tutta la zona della foce del <i>Riu Mannu</i>
4 - La città	Incentivare la pratica dello sport, promuovere le migliori condizioni per la frequentazione	Garantire l'agibilità delle palestre e delle strutture sportive migliorare la gestione degli impianti coinvolgendo le associazioni sul territorio
5 - L'Amministrazione	Aumentare l'efficienza, l'efficacia e la qualità dei servizi offerti ai cittadini e dell'attività programmazione e governo dello sviluppo socio-economico	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa

6 - Sociale	Politica di sostegno alla famiglia	Garantire un accesso paritario ai servizi e all'assistenza a tutti gli utenti, mantenendo e incrementando la qualità dei servizi erogati
7 - Il Parco dell'Asinara	Garantire la presenza della "Città" nell'isola dell'Asinara	Promozione delle attività economiche sull'isola e integrazione con il sistema produttivo della città
8 - Il porto	Sviluppo economia del mare	Adozione di misure idonee a favorire la fruibilità delle aree portuali destinate alla nautica da diporto e miglioramento dei servizi di supporto/accoglienza al turismo nautico
9 - Il patrimonio storico culturale e archeologico	Valorizzazione dei beni archeologici	Promozione della conoscenza, valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale e archeologico della città

Obiettivi PEG 2014-2016

La Giunta Comunale, con deliberazione del 07.11.2014, n. 205, modificata ed integrata con deliberazione del 04.12.2014, n. 226, ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2014-2016, nel quale sono riuniti organicamente il Piano delle Performance ed il Piano dettagliato degli obiettivi. Questi ultimi sono stati predisposti coerentemente con i programmi e gli obiettivi strategici contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica.

L'assegnazione degli obiettivi da parte dell'organo esecutivo tiene conto:

- della struttura organizzativa dell'ente, rideterminata con deliberazione di Giunta Comunale del 2 luglio 2013, n. 91, come modificata ed integrata dalle deliberazioni del 1 agosto 2013, n. 115, del 17 settembre 2013, n. 137, del 5 novembre 2013, n. 160 e del 24 giugno 2014, n. 128;
- degli incarichi dirigenziali attribuiti con decreti Sindacale come sopra meglio specificati.

La Giunta Comunale, con la deliberazione del 04.12.2014, n. 226, di variazione della precedente del 07.11.2014, n. 205, da atto che in seguito a collocazione in aspettativa, con decorrenza 1 dicembre 2014, del dirigente dott. Franco Satta, la responsabilità dell'Area *Ambiente e tutela del territorio* viene assegnata *ad interim* al dott. Ing. Claudio Vinci.

Complessivamente, con il Piano Esecutivo di Gestione 2014-2016 sono stati assegnati **n. 21 obiettivi**, di cui uno (*Protocollo informatico*) trasversale a tutte le Aree e pertanto assegnato a tutti i dirigenti.

Stato di attuazione degli obiettivi strategici

Di seguito, si riporta una tabella di sintesi degli obiettivi operativi assegnati dalla Giunta a ciascun dirigente con l'indicazione del corrispondente obiettivo strategico, individuato nella Relazione Previsionale e Programmatica, ed il programma derivante dal programma di mandato.

Programma	Obiettivo strategico	Obiettivo PEG	Centro di costo PEG	Orizzonte temporale
Mureddu Pira - Area OO.II. Servizi generali, personale, sport, spettacolo, istruzione, sociale				
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Protocollo informatico	0102	Annuale
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Riduzione delle fasce di morosità inerenti il servizio di ristorazione scolastica; attivare progettazioni ad hoc con le scuole sulla prevenzione della dispersione scolastica;Attivare una rete territoriale di politiche educative tramite progettazioni condivise con le scuole sui BES (bisogni educativi speciali)	0109	Pluriennale
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Adozione nuova versione completamente rinnovata del software di gestione del servizio Biblioteca in hosting dati, aggiornamento e assistenza.	0110	Pluriennale
9 - Il patrimonio storico, culturale e archeologico città	Promozione della conoscenza, valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale e archeologico della città	Attivazione fonti di finanziamento regionali, nazionali e comunitarie che possano definitivamente avviare lo sviluppo del territorio in chiave turistica nella prospettiva del <i>brand</i> Porto Torres/Asinara	0113	Pluriennale
Satta Franco / Vinci Claudio - Area Ambiente e tutela del territorio				

5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Protocollo informatico	0102	Annuale
4 - La città	Rendere la città decorosa per i cittadini e per i visitatori	Riorganizzazione del servizio di spazzamento meccanico delle strade	0308	Annuale
3 - Ambiente	Adozione di programmi di informazione per la sensibilizzazione alle tematiche ambientali e in particolare a quelle relative allo smaltimento differenziato dei rifiuti e al riciclaggio	Attivazione del servizio di raccolta indumenti, scarpe e accessori usati.	0308	Pluriennale
4 - La città	Rendere la città decorosa per i cittadini e per i visitatori	Riduzione del fenomeno del randagismo in area industriale	0309	Pluriennale
4 - La città	Riqualificare il verde pubblico, l'illuminazione pubblica e la viabilità	Programma di lotta al punteruolo rosso delle palme (<i>Rhynchophorusferrugineus</i>)	0309	Pluriennale
3 - Ambiente	Adozione di programmi di informazione per la sensibilizzazione alle tematiche ambientali e in particolare a quelle relative allo smaltimento differenziato dei rifiuti e al riciclaggio	Programma di potenziamento attività ittiturismo e sensibilizzazione alimentare e ambientale nelle scuole	0309	Annuale
4 - La città	Rendere la città decorosa per i cittadini e per i visitatori	Sistemazione Ossario Comune e recupero spazi cimiteriali nel cimitero di Balai	0310	Pluriennale
Vinci Claudio - Area LL.PP. urbanistica, manutenzioni, tributi, patrimonio				
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Protocollo informatico	0102	Annuale

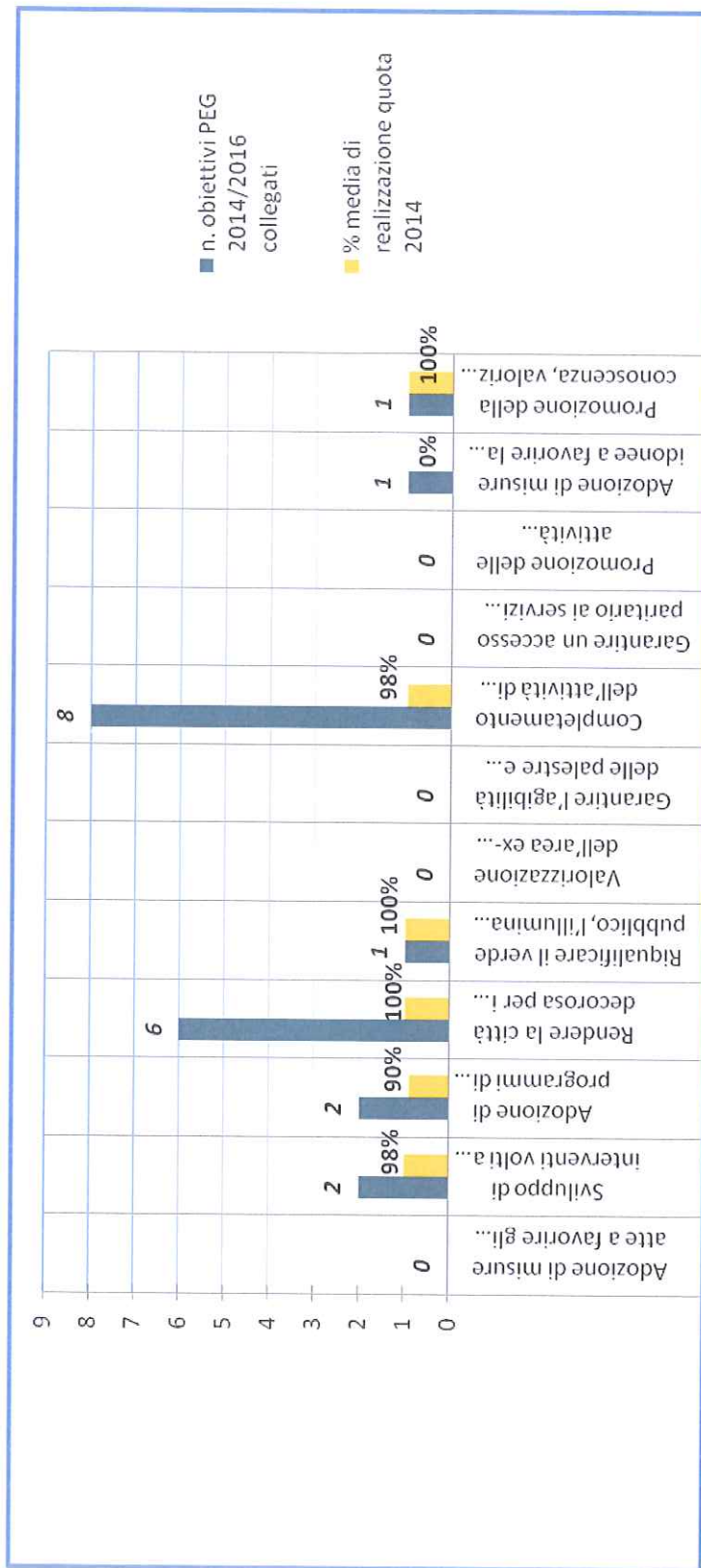
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Restituzione anticipo su consumi relativo al Servizio Idrico Integrato	0202	Pluriennale
4 - La città	Adozione di misure atte a favorire gli investimenti e l'insediamento di nuove attività produttive mediante la semplificazione delle procedure amministrative	Adozione del piano urbanistico comunale in adeguamento al piano paesaggistico regionale e al piano di assetto idrogeologico regionale	0306	Pluriennale
4 - La città	Rendere la città decorosa per i cittadini e per i visitatori	Monitoraggio delle attività manutentive e creazione del piano di manutenzione finalizzato all'efficientamento del servizio ed all'ottimizzazione dei costi	0402	Pluriennale
2 - Energia	Sviluppo di interventi volti a contenere i consumi energetici e a favorire l'utilizzo di fonti alternative eco-compatibili	Efficientamento e riqualificazione energetica <u>pubblica illuminazione</u> : attivazione fondi Jessica	0402	Pluriennale
2 - Energia	Sviluppo di interventi volti a contenere i consumi energetici e a favorire l'utilizzo di fonti alternative eco-compatibili	Efficientamento e riqualificazione energetica degli <u>stabili comunali</u> : attivazione Fondi Jessica	0402	Pluriennale
8 - Il porto	Adozione di misure idonee a favorire la fruibilità delle aree portuali destinate alla nautica da diporto e miglioramento dei servizi di supporto/accoglienza al turismo nautico	Riqualificazione centro velico	0402	Pluriennale
De Luca Francesco - Area Programmazione, controllo, finanze, bilancio, economato				
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Protocollo informatico	0102	Annuale

5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Armonizzazione sistema contabile. Implementazione	0201	Pluriennale
Onida Maria Caterina - Comando Polizia Locale				
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Protocollo informatico	0102	Annuale
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Implementazione sistema sanzionatorio informatizzato a mezzo palmari per il miglioramento del servizio di controllo stradale	0104	Pluriennale
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Servizio globale di gestione del ciclo delle contravvenzioni	0104	Annuale
4 - La città	Rendere la città decorosa per i cittadini e per i visitatori	Potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, ai sensi dell'art. 208, comma 5 bis del d.lgs. 30/04/1992, n. 285, come modificato dalla legge 29 luglio 2010, n. 120	0104	Annuale
5 - L'amministrazione	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa.	Regolamentazione dei passi carrabili, uniformità dei relativi cartelli, dotati di micro chip volti a favorire il contrasto dell'abusivismo allo scopo di permettere una più efficiente riscossione dei tributi minori collegati (COSAP).	0303	Pluriennale

Di seguito si rappresenta il grado di realizzazione percentuale medio, per l'esercizio 2014, pari al 98%, degli obiettivi strategici definiti nella Relazione Previsionale programmatica così come risulta dalla valutazione espressa dal Nucleo di Valutazione nella riunione del 30 marzo 2015:

Programma	Descrizione	Strategia	Obiettivo Strategico	n. obiettivi PEG 2014/2016 collegati	% media di realizzazione quota 2014
Programma 1	Lavoro	Sostenere l'imprenditoria e lo sviluppo economico	Adozione di misure atte a favorire gli investimenti e l'insediamento di nuove attività produttive mediante la semplificazione delle procedure amministrative	0	
Programma 2	Energia	Attuare una programmazione energetica	Sviluppo di interventi volti a contenere i consumi energetici e a favorire l'utilizzo di fonti alternative eco-compatibili	2	98%
Programma 3	Ambiente	Costruire un ambiente sostenibile	Adozione di programmi di informazione per la sensibilizzazione alle tematiche ambientali e in particolare a quelle relative allo smaltimento differenziato dei rifiuti e al riciclaggio	2	90%
Programma 4	La città	Garantire la vivibilità della città e del territorio	Rendere la città decorosa per i cittadini e i visitatori	6	100%
Programma 4	La città	Garantire la vivibilità della città e del territorio	Riqualificare il verde pubblico, l'illuminazione pubblica e la viabilità	1	100%
Programma 4	La città	Rilancio turistico - ambientale della città	Valorizzazione dell'area <i>ex-Ferromin</i> e di tutta la zona della foce del <i>Riu Mannu</i>	0	
Programma 4	La città	Incentivare la pratica dello sport, promuovere le migliori condizioni per la frequentazione	Garantire l'agibilità delle palestre e delle strutture sportive migliorare la gestione degli impianti coinvolgendo le associazioni sul territorio	0	
Programma 5	L'Amministrazione	Aumentare l'efficienza, l'efficacia e la qualità dei servizi offerti ai cittadini e dell'attività programmazione e governo dello sviluppo socio-economico	Completamento dell'attività di informatizzazione e digitalizzazione dell'Ente, con adozione di misure finalizzate alla massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa	8	98%
Programma 6	Sociale	Politica di sostegno alla famiglia	Garantire un accesso paritario ai servizi e all'assistenza a tutti gli utenti, mantenendo e incrementando la qualità dei servizi erogati	0	

Programma 7	Il Parco dell'Asinara	Garantire la presenza della "Città" nell'isola dell'Asinara	Promozione delle attività economiche sull'isola e integrazione con il sistema produttivo della città	0	
Programma 8	Il porto	Sviluppo economia del mare	Adozione di misure idonee a favorire la fruibilità delle aree portuali destinate alla nautica da diporto e miglioramento dei servizi di supporto/accoglienza al turismo nautico	1	0%
Programma 9	Il patrimonio storico culturale e archeologico	Valorizzazione dei beni archeologici	Promozione della conoscenza, valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale e archeologico della città	1	100%
TOTALE ENTE				12	98%



Stato di attuazione degli obiettivi di unità organizzativa

Di seguito si riporta, per ciascun responsabile, la tabella di sintesi sullo stato di attuazione degli obiettivi di PEG alla data del 31 dicembre 2014. Le risultanze derivano dalla valutazione espressa dal Nucleo di Valutazione nella seduta del 30 marzo 2015, sulla base delle schede compilate dai rispettivi responsabili e consegnate all'ufficio scrivente.

La percentuale media di raggiungimento dei singoli obiettivi è riportata su due colonne:

- la prima (*% realizzazione complessiva (triennio)*) indica la percentuale complessiva di realizzazione dell'obiettivo tenendo conto dell'intero orizzonte temporale nel quale esso si dovrà realizzare
- la seconda (*% realizzazione 2014*) indica la percentuale di realizzazione dell'obiettivo al 31 dicembre 2014 rispetto a quanto previsto di realizzare nel 2014

Obiettivo PEG	CdC PEG	Orizzonte temporale	% realizzazione complessiva (triennio)	% realizzazione realizzazione 2014
Mureddu Pira - Area OO.II. Servizi generali, personale, sport, spettacolo, istruzione, sociale				
1) Protocollo informatico	102	Annuale	100%	* 100%
2) Riduzione delle fasce di morosità inerenti il servizio di ristorazione scolastica; attivare progettazioni ad hoc con le scuole sulla prevenzione della dispersione scolastica; Attivare una rete territoriale di politiche educative tramite progettazioni condivise con le scuole sui BES (bisogni educativi speciali)	109	Pluriennale	100%	100%
3) Adozione nuova versione completamente rinnovata del software di gestione del servizio Biblioteca in hosting dati, aggiornamento e assistenza.	110	Pluriennale	30%	100%
4) Attivazione fonti di finanziamento regionali, nazionali e comunitarie che possano definitivamente avviare lo sviluppo del territorio in chiave turistica nella prospettiva del <i>brand</i> Porto Torres/Asinara	113	Pluriennale	40%	100%
Satta Franco / Vinci Claudio - Area Ambiente e tutela del territorio				

1) Protocollo informatico	102	Annuale	100%	* 100%
2) Riorganizzazione del servizio di spazzamento meccanico delle strade	308	Annuale	100%	100%
3) Attivazione del servizio di raccolta indumenti, scarpe e accessori usati.	308	Pluriennale	40%	80%
4) Riduzione del fenomeno del randagismo in area industriale	309	Pluriennale	9%	**
5) Programma di lotta al punteruolo rosso delle palme (<i>Rhynchophorus ferrugineus</i>)	309	Pluriennale	30%	100%
6) Programma di potenziamento attività ittiturismo e sensibilizzazione alimentare e ambientale nelle scuole	309	Annuale	100%	100%
7) Sistemazione Ossario Comune e recupero spazi cimiteriali nel cimitero di Balai	310	Pluriennale	40%	100%
Vinci Claudio - Area LL.PP. urbanistica, manutenzioni, tributi, patrimonio				
1) Protocollo informatico	102	Annuale	100%	* 100%
2) Restituzione anticipo su consumi relativo al Servizio Idrico Integrato	202	Pluriennale	34%	100%
3) Adozione del piano urbanistico comunale in adeguamento al piano paesaggistico regionale e al piano di assetto idrogeologico regionale	306	Pluriennale	50%	100%
4) Monitoraggio delle attività manutentive e creazione del piano di manutenzione finalizzato all'efficientamento del servizio ed all'ottimizzazione dei costi	402	Pluriennale	16%	100%
5) Efficientamento e riqualificazione energetica pubblica illuminazione: attivazione fondi Jessica	402	Pluriennale	15%	100%
6) Efficientamento e riqualificazione energetica degli stabili comunali: attivazione Fondi Jessica	402	Pluriennale	23%	97%
7) Riqualificazione centro velico	402	Pluriennale	0%	***
De Luca Francesco - Area Programmazione, controllo, finanze, bilancio, economato				
1) Protocollo informatico	102	Annuale	100%	* 100%

2) Armonizzazione sistema contabile. Implementazione		201	Pluriennale	35%	* 100%
Onida Maria Caterina - Comando Polizia Locale					
1) Protocollo informatico		102	Annuale	100%	* 100%
2) Implementazione sistema sanzionatorio informatizzato a mezzo palmari per il miglioramento del servizio di controllo stradale		104	Pluriennale	80%	80%
3) Servizio globale di gestione del ciclo delle contravvenzioni		104	Annuale	100%	100%
4) Potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 ai sensi dell'art. 208, comma 5 bis del d.lgs. 30/04/1992, n. 285, come modificato dalla legge 29 luglio 2010, n. 120		104	Annuale	100%	100%
5) Regolamentazione dei passi carrabili, uniformità dei relativi cartelli, dotati di micro chip volti a favorire il contrasto dell'abusivismo allo scopo di permettere una più efficiente riscossione dei tributi minori collegati (COSAP)		303	Pluriennale	100%	100%

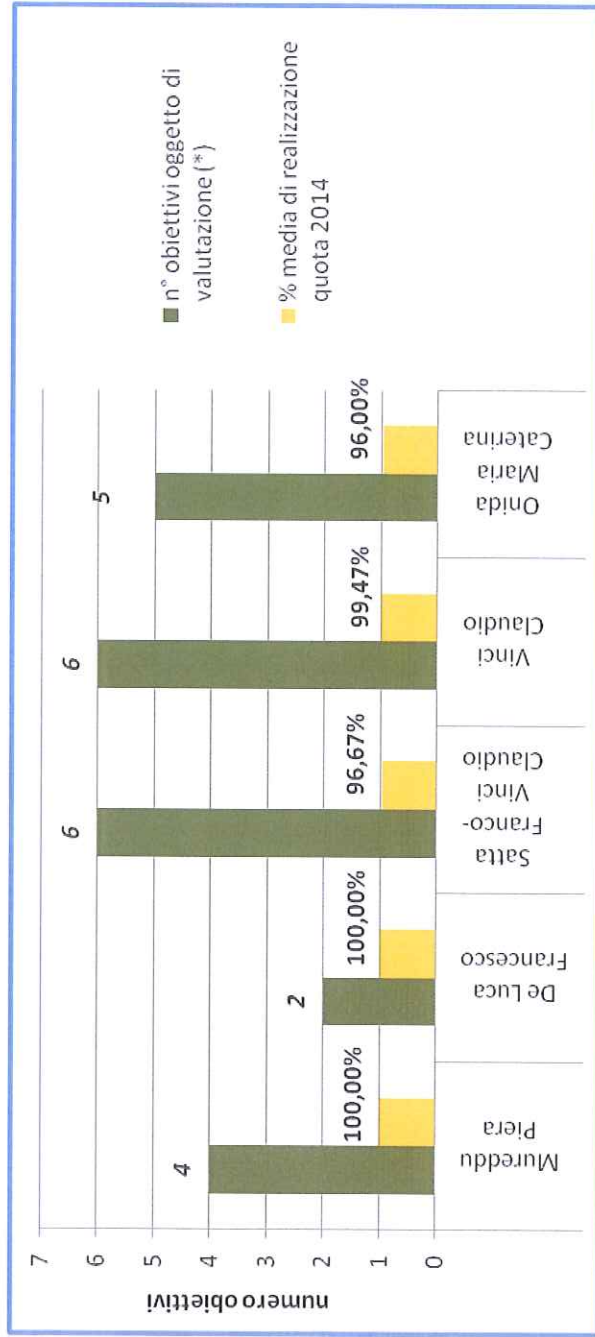
In sintesi, la percentuale media di realizzazione degli obiettivi operativi al 31 dicembre 2014, relativamente alle fasi previste per il 2014, è la seguente:

Area	Responsabile	n° obiettivi oggetto di valutazione (*)	% media di realizzazione (quota 2014)
Area 1	Mureddu Piera	4	100,00%
Area 2	De Luca Francesco	2	100,00%
Area 3	Satta Franco-Vinci Claudio	6 (**)	96,67%
Area 4	Vinci Claudio	6 (***)	99,47%
Comando Polizia locale	Onida Maria Caterina	5	96,00%
Totale		23	98,43%

(*) l'obiettivo "protocollo informatico" è un obiettivo comune a tutte le Aree pertanto nel totale degli obiettivi viene conteggiato una sola volta

(**) il Nucleo di Valutazione, vista la relazione presentata dal Responsabile dell'Area Ambiente e tutela del territorio e ritenute valide le motivazioni oggettive che suggeriscono di far slittare l'attuazione delle fasi di competenza 2014 al 2015, ritiene di non sottoporre a valutazione l'obiettivo n. 4 e di rinviare l'attuazione dello stesso all'esercizio successivo

(***) il Nucleo di Valutazione, verificate le motivazioni ostative, in termini di patto di stabilità, al raggiungimento dell'obiettivo n. 7 dell'Area LL.PP. Urbanistica, manutenzioni, tributi, patrimonio, non lo ritiene valutabile. L'obiettivo, pertanto è escluso dal conteggio.



Le schede seguenti presentano, per ciascuna Area, una sintesi degli obiettivi di PEG assegnati per l'esercizio 2014 con l'indicazione delle singole fasi e il relativo grado di raggiungimento, come comunicato dagli stessi Dirigenti.

Area OO.II. Servizi generali, personale, sport, spettacolo, istruzione, sociale

CdC PEG	Obiettivo / fasi	Peso % delle fasi	% realizzazione fase	% avanzamento obiettivo	% realizzazione quota 2014
0102	1) Protocollo informatico			100%	100%
	Attivazione scrivanie	50%	100%	50,00%	
	Gestione degli indirizzi di pec non riservati dell'Ente all'interno del sistema <i>Akropolis</i>	50%	100%	50,00%	
0109	2) Riduzione delle fasce di morosità inerenti il servizio di ristorazione scolastica; attivare progettazioni ad hoc con le scuole sulla prevenzione della dispersione scolastica; attivare una rete territoriale di politiche educative tramite progettazioni condivise con le scuole sui BES (bisogni educativi speciali)			100%	100%
	Formazione gruppi di lavoro interni al servizio	20%	100%	20%	
	Definizione protocolli operativi per la gestione delle collaborazioni condivise con le realtà scolastiche locali e le Consulte dei genitori	15%	100%	15%	
	Predisposizione atti amministrativi inerenti l'individuazione e le modalità di attivazione dei servizi	40%	100%	40%	
	Attivazione progetti	25%	100%	25%	
0110	3) Adozione nuova versione completamente rinnovata del software di gestione del servizio Biblioteca in hosting dati, aggiornamento e assistenza.			30%	100%
	Valutazione da parte dell'amministratore di sistema del Comune della validità e compatibilità del software con il sistema informatico del Comune e della Biblioteca	5%	100%	5%	
	Affidamento servizio hosting	25%	100%	25%	
	<i>Attivazione dei client in biblioteca, conversione e fusione dati, attivazione del Web Opac. Corso di formazione del personale</i>	60%		2015	

	<i>Adesione al Sistema Bibliotecario Polo regionale SBN Joyce Lussu (Sardegna)</i>	10%	2015		
0113	4) Attivazione fonti di finanziamento regionali, nazionali e comunitarie che possano definitivamente avviare lo sviluppo del territorio in chiave turistica nella prospettiva del brand Porto Torres/Asinara	100%		40%	100%
	Organizzazione <i>info days</i> su dedicati con consulenti specializzati per argomento anche in collaborazione con associazioni di categoria ed enti preposti	10%	50%	5%	
	Formazione del personale	10%	100%	10%	
	<i>Creazione di una sezione sul sito web del Comune che raccolga pagine e informazioni dedicate a fonti di finanziamento e bandi regionali, nazionali ed europei ad uso dei portatori di interesse.</i>	30%	2015		
	<i>Presentazione di progetti di finanziamento a livello regionale, nazionale ed europeo</i>	50%	50%	25%	

Area Programmazione, controllo, finanze, bilancio, economato

CdC PEG	Obiettivo / fasi	Peso % delle fasi	% realizzazione fase	% avanzamento obiettivo	% realizzazione quota 2014
0102	1) Protocollo informatico	100%		100%	100%
	Attivazione scrivanie	50%	100%	50,00%	
	Gestione degli indirizzi di pec non riservati dell'Ente all'interno del sistema <i>Akropolis</i>	50%	100%	50,00%	
0201	2) Armonizzazione sistema contabile. Implementazione	100%		35%	100%
	Individuazione software gestionale, affidamento ed implementazione	10%	100%	10%	
	Riaccertamento ordinario residui	20%	100%	20%	
	Riclassificazione voci di bilancio	5%	100%	5%	
	<i>Riaccertamento straordinario residui</i>	15%	2015		
	<i>Gestione del bilancio di previsione pluriennale secondo le nuove logiche dell'armonizzazione contabile</i>	30%	2015		

Predisposizione Piano Esecutivo di Gestione/ Piano Performance	10%	2015
Decentramento operativo del sistema contabile	10%	2015

Area LL.PP. urbanistica, manutenzioni, tributi, patrimonio

CdC PEG	Obiettivo / fasi	Peso % delle fasi	% realizzazione fase	% avanzamento obiettivo	% realizzazione quota 2014
102	1) Protocollo informatico	100%		100%	100%
	Attivazione scrivanie	50%	100%	50,00%	
	Gestione degli indirizzi di pec non riservati dell'Ente all'interno del sistema Akropolis	50%	100%	50,00%	
202	2) Restituzione anticipo su consumi relativo al Servizio Idrico Integrato	100%		34%	100%
	Recupero dati	30%	100%	30%	
	Verifica dati	20%	20%	2015	
	Attività di registrazione	25%	2015		
	Attività di emissione mandati di pagamento	25%	2015		
306	3) Adozione del piano urbanistico comunale in adeguamento al piano paesaggistico regionale e al piano di assetto idrogeologico regionale	100%		50%	100%
	Fase di scoping VAS	30%	100%	30%	
	Atti amministrativi propedeutici all'adozione	20%	100%	20%	
	Pubblicazione del piano adottato	10%	2015		
	Esame osservazioni al PUC	20%	2015		
	Approvazione definitiva PUC	20%	2015		
402	4) Monitoraggio delle attività manutentive e creazione del piano di manutenzione finalizzato all'efficientamento del servizio ed all'ottimizzazione dei costi	100%		16%	100%
	Predisposizione scheda descrittiva dei beni oggetto di manutenzione	10%	100%	10%	

	Ricognizione sul campo finalizzate alla compilazione delle schede	20%	30%	2015	
	Predisposizione Piano degli interventi	20%	2015		
	Attuazione interventi	40%	2015		
	Monitoraggio del patrimonio	10%	2015		
402	5) Efficientamento e riqualificazione energetica pubblica illuminazione: attivazione fondi Jessica	100%		15%	100%
	Validazione della progettazione esecutiva	5%	100%	5%	
	Efficientamento, ammodernamento e riqualificazione energetica di 2.754 punti luce	95%	10%	2015	
402	6) Efficientamento e riqualificazione energetica degli stabili comunali: attivazione Fondi Jessica	100%		23%	97%
	Presentazione schede progettuali all'Autorità di Gestione della R.A.S. per l'ottenimento del Fondo Jessica	5%	100%	5%	
	Presentazione dei progetti al Comando dei Vigili del Fuoco	5%	85%	4%	
	Inizio lavori di riqualificazione energetica e adeguamento normativo nei cinque edifici scolastici	45%	25%	2015	
	Inizio lavori restanti immobili comunali	45%	5%	2015	
402	7) Riqualificazione centro velico	100%		0%	
	Ristrutturazione del Centro velico	10%	0%	0%	
	Studio delle ipotesi di utilizzo della struttura	40%	2015		
	Avvio delle procedure di affidamento del servizio di gestione	40%	2015		
	Entrata in servizio della struttura	10%	2015		

Area Ambiente e tutela del territorio

CdC PEG	Obiettivo / fasi	Peso % delle fasi	% realizzazione fase	% avanzamento obiettivo	% realizzazione quota 2014
102	1) Protocollo informatico	100%		100%	100%

	Attivazione scrivanie	50%	100%	50,00%	
	Gestione degli indirizzi di pec non riservati dell'Ente all'interno del sistema <i>Akropolis</i>	50%	100%	50,00%	
308	2) Riorganizzazione del servizio di spazzamento meccanico delle strade	100%		100%	100%
	Analisi e studio situazione attuale	10%	100%	10%	
	Analisi esigenze	20%	100%	20%	
	Rimodulazione del servizio	20%	100%	20%	
	Installazione segnaletica	20%	100%	20%	
	Comunicazione ai cittadini	10%	100%	10%	
	Attività di monitoraggio e controllo	20%	100%	20%	
308	3) Attivazione del servizio di raccolta indumenti, scarpe e accessori usati.	100%		40%	80%
	Analisi e studio della situazione attuale	20%	100%	20%	
	Atto di indirizzo per la realizzazione del servizio	10%	100%	10%	
	Predisposizione manifestazione di interesse	20%	50%	10%	
	Promozione del servizio	20%	2015		
	Stipula convenzione per il servizio di raccolta indumenti, scarpe e accessori usati	30%	2015		
309	4) Riduzione del fenomeno del randagismo in area industriale	100%		9%	
	Organizzare incontri e Conferenze di Servizi; Censire, con il supporto delle guardie zoofile, tutti i cani randagi esistenti in ambito industriale	30%	30%	9%	
	Catturare e ricoverare presso strutture private; sterilizzare, microcchipare; tenere l'anagrafe canina	30%	2015		
	Redigere il regolamento comunale; organizzare incontri con le scolaresche; promuovere l'adozione dei succitati animali	40%	2015		
309	5) Programma di lotta al punteruolo rosso delle palme (<i>Rhynchophorus ferrugineus</i>)	100%		30%	100%
	Adozione ordinanza dei comuni che rientrano nella "zona cuscinetto"	5%	100%	5%	

	Sopralluoghi finalizzati alla verifica delle palme attaccate dal punteruolo rosso	5%	100%	5%	
	Adozione ordinanza per i comuni ricadenti in "zona infestata"	5%	100%	5%	
	Campagna di sensibilizzazione per i cittadini attraverso il "vademecum per il cittadino"	5%	100%	5%	
	Avvio delle misure fitosanitarie di prevenzione attraverso la società "in house" Multiservizi	5%	100%	5%	
	Individuazione centro di interrimento e/o messa in riserva e compostaggio comunale	5%	100%	5%	
	Mappatura delle palme di proprietà comunale su base digitale georeferita	20%	2015		
	Misure fitosanitarie per le palme individuate dal "progetto comunale"	20%	2015		
	Gestione operativa del centro di interrimento e/o messa in riserva e compostaggio comunale	30%	2015		
309	6) Programma di potenziamento attività itturismo e sensibilizzazione alimentare e ambientale nelle scuole	100%		100%	
	Avvio fase di formazione	20%	100%	20%	
	Redazione progetto	70%	100%	70%	
	Presentazione progetto	10%	100%	10%	
310	7) Sistemazione Ossario Comune e recupero spazi cimiteriali nel cimitero di Balai	100%		40%	100%
	Bonifica ossario	40%	100%	40%	
	Censimento salme da estumulare	30%	2015		
	Estumulazione salme e recupero nuovi spazi cimiteriali	30%	2015		

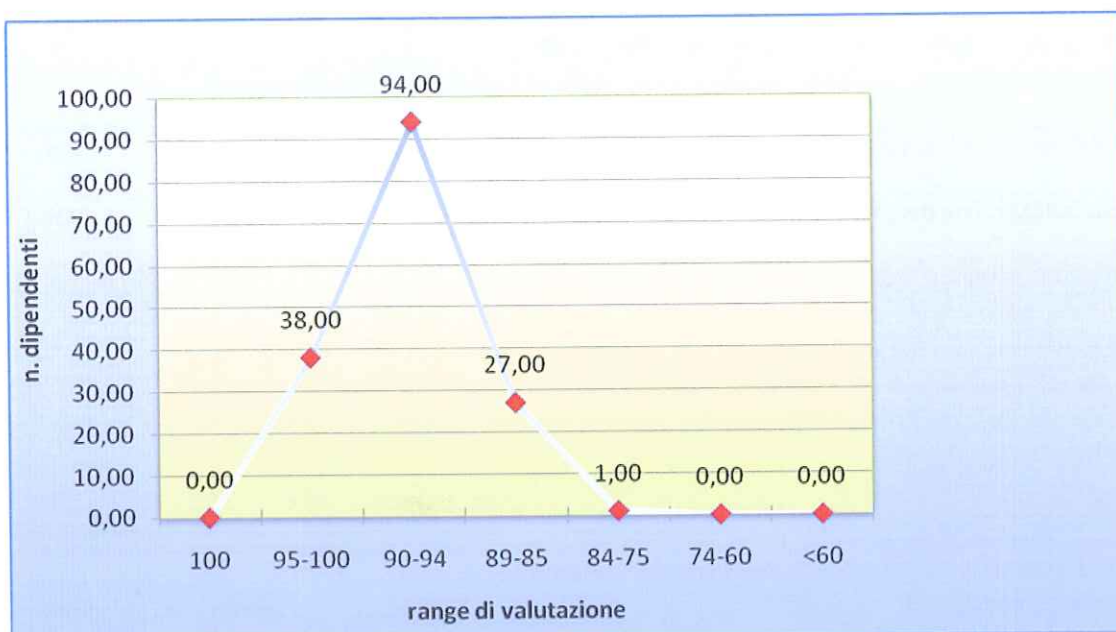
Comando Polizia Locale

CdC PEG	Obiettivo / fasi	Peso % delle fasi	% realizzazione fase	% avanzamento obiettivo	% realizzazione quota 2014
102	1) Protocollo informatico	150%		100%	100%
	Attivazione scrivanie	50%	100%	100%	

	Gestione degli indirizzi di pec non riservati dell'Ente all'interno del sistema <i>Akropolis</i>	50%	100%	100%	
104	2) Implementazione sistema sanzionatorio informatizzato a mezzo palmari per il miglioramento del servizio di controllo stradale	100%		80%	80%
	Acquisto dei palmari	15%	100%	15%	
	Fornitura palmari e installazione del programma	20%	100%	20%	
	Formazione in loco sull'utilizzo dei palmari	25%	100%	25%	
	Utilizzo dei palmari	40%	50%	20%	
	3) Servizio globale di gestione del ciclo delle contravvenzioni	100%		100%	100%
	Affidamento del servizio	30%	100%	30%	
Esternalizzazione del servizio	70%	100%	70%		
104	4) Potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, nonché di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 ai sensi dell'art. 208, comma 5 bis del d.lgs. 30/04/1992, n. 285, come modificato dalla legge 29 luglio 2010, n. 120	100%		100%	100%
	Predisposizione delibera di approvazione del progetto e approvazione	20%	100%	20%	
	Potenziamento dei servizi	80%	100%	80%	
303	5) Regolamentazione dei passi carrabili, uniformità dei relativi cartelli, dotati di micro chip volti a favorire il contrasto dell'abusivismo allo scopo di permettere una più efficiente riscossione dei tributi minori collegati (COSAP).	100%		100%	100%
	Acquisto del software	10%	100%	10%	
	Fornitura e installazione del software	10%	100%	10%	
	Formazione in loco sull'utilizzo del software	20%	100%	20%	
	Utilizzo del software	60%	100%	60%	

A seguito della valutazione sullo stato di raggiungimento degli obiettivi da parte del Nucleo di Valutazione, i Dirigenti, unitamente alle Posizioni Organizzative, hanno provveduto alla valutazione del personale dipendente, sulla base della vigente metodologia di valutazione.

Nel grafico che segue si riporta la distribuzione del personale dipendente in base a differenti range di valutazione



PARTE II – SITUAZIONE DI PARTE CORRENTE

I dati relativi ai costi e ai ricavi sostenuti dall'Ente nel corso dell'anno 2014 sono riepilogati nella tabella che segue:

	2012	2013	2014	Scostamento	Scostamento	Scost.to (%)
	A	B	C	C-A	C-B	(C-B)/B
Ricavi	25.166.620,40	25.309.663,04	25.683.697,75	517.077,75	374.034,71	1,48%
Costi	25.090.816,23	26.239.615,42	23.556.654,84	-1.534.161,39	-2.682.960,58	-10,22%
Risultato d'esercizio	75.804,17	-929.952,38	2.127.042,91			

Da un primo confronto con i corrispondenti dati del 2013 emerge un netto miglioramento del risultato finale dell'esercizio che passa da - € 929.952,38 a € 2.126.374,97

Obiettivo del presente lavoro è fornire informazioni dettagliate sui ricavi e sui costi, per quanto attiene alla natura e alla destinazione dei dati rilevati in contabilità, al loro trend negli ultimi esercizi al fine di dimostrare la situazione economica sopra riportata.

Di seguito si riporta il conto economico dell'Ente che espone in dettaglio il risultato dell'esercizio 2014 attraverso la rappresentazione dei costi e degli oneri sostenuti, nonché dei ricavi e degli altri proventi conseguiti.

Conto economico 2014		
	Importi parziali	Importi totali
Proventi della gestione		
Proventi tributari	10.493.256,36	
Proventi da trasferimenti	9.578.143,75	
Proventi da servizi pubblici	604.712,80	
Proventi da gestione patrimoniale	405.759,45	
Proventi diversi	147.577,68	
Proventi concessioni da edificare	39.085,49	
Incrementi di immob.ni per lavori interni	1.291.652,04	
Totale proventi della gestione (A)		€ 22.560.187,57
Costi della gestione		
Personale	5.650.034,30	
Acquisto materie prime	224.381,04	
Prestazioni di servizi	8.920.495,72	
Godimento beni di terzi	154.560,70	
Trasferimenti	3.826.701,39	
Imposte e tasse	163.450,60	
Quote ammortamento	3.134.713,93	

Totale costi di gestione (B)		€ 22.074.337,68
Risultato della gestione operativa (A-B)		€ 485.849,89
Proventi ed oneri finanziari		
Interessi attivi	352.855,88	
Interessi passivi	72.622,05	
Saldo area finanziaria		€ 280.233,83
Proventi ed oneri straordinari		
Sopravvenienze attive	946.276,27	
Plusvalenze patrimoniali	1.824.378,03	
Totale proventi		€ 2.770.654,30
Accantonamento per svalutazione crediti	600.000,00	
Oneri straordinari	809.695,11	
Totale oneri		€ 1.409.695,11
Saldo area straordinaria		€ 1.360.959,19
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		€ 2.127.042,91

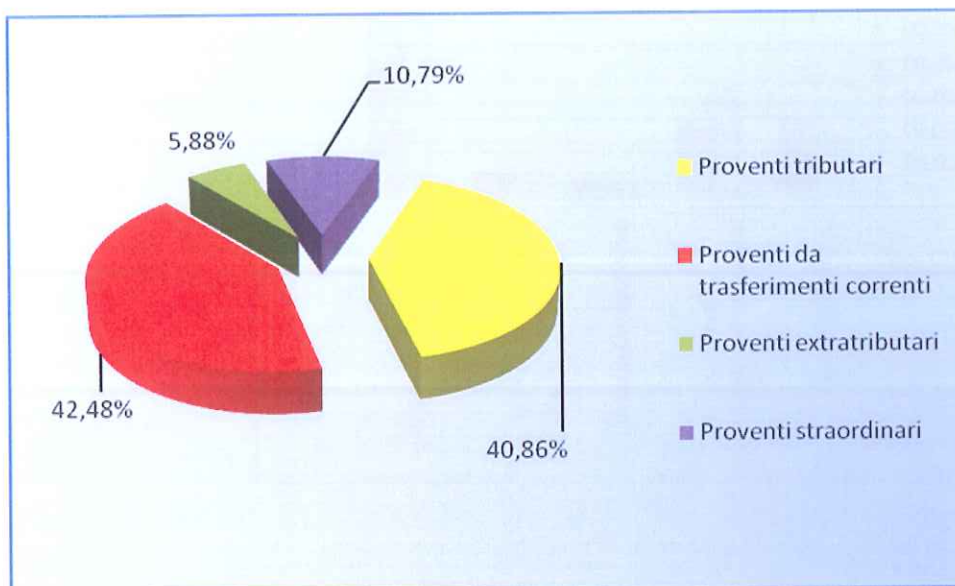
1. PROVENTI

I proventi effettivi registrati nel 2014, e rilevati nel modulo del *controlling* del sistema informativo contabile, pari a € 25.683.697,75, rilevano uno scostamento positivo rispetto al pianificato del 16,60%, pari a € 3.657.268,75, imputabile principalmente ai proventi straordinari ed ai proventi da trasferimenti correnti. Nelle pagine seguenti si analizzeranno più nel dettaglio tali scostamenti.

	Effettivo	% effettivo	Pianificato	Scostamento	Scostamento (%)
	A		B	A-B	(A-B)/B
Proventi tributari	10.493.256,36	40,86%	10.279.255,00	214.001,36	2,08%
Proventi da trasferimenti correnti	10.908.881,28	42,48%	9.522.041,00	1.386.840,28	14,56%
Proventi extratributari	1.510.905,81	5,88%	1.490.423,00	20.482,81	1,37%
Proventi straordinari	2.770.654,30	10,79%	734.710,00	2.035.944,30	277,11%
Totale ricavi d'esercizio	25.683.697,75	100,00%	22.026.429,00	3.657.268,75	16,60%

In particolare, i proventi tributari costituiscono il 40,86% del totale dei ricavi d'esercizio, mentre i trasferimenti correnti il 42,48%.

A seguire troviamo i proventi straordinari, per il 10,79%, rappresentati per € 1.819.840,04 dalle plusvalenze

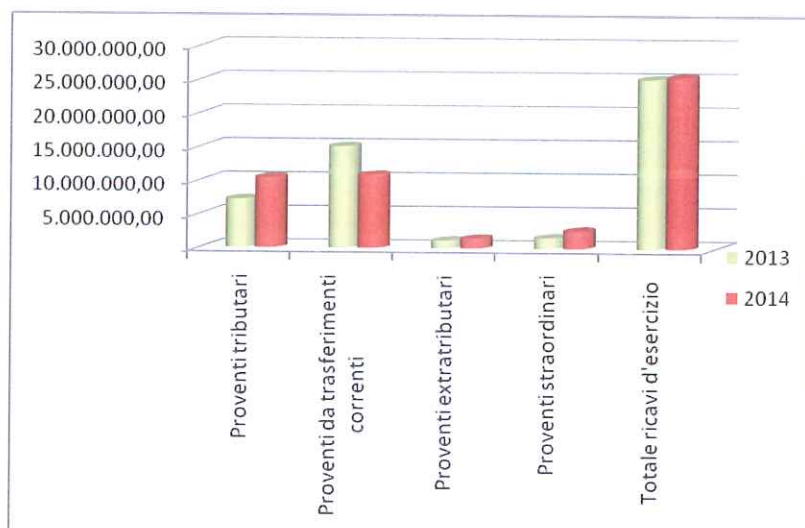


patrimoniali derivanti dalla conclusione della vertenza con la Provincia di Sassari per la vendita del terreno in cui è stato costruito il Liceo Scientifico, e i proventi extratributari la cui incidenza è pari al 5,88%.

È possibile evidenziare uno scostamento positivo del 1,48% dei proventi registrati in contabilità rispetto a quanto registrato nel 2013, come mostra la tabella che segue

	2013	2014	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B	B-A	(B-A)/A
Proventi tributari	7.272.849,48	10.493.256,36	3.220.406,88	44,28%
Proventi da trasferimenti correnti	15.161.537,32	10.908.881,28	- 4.252.656,04	-28,05%
Proventi extratributari	1.214.136,36	1.510.905,81	296.769,45	24,44%
Proventi straordinari	1.661.139,88	2.770.654,30	1.109.514,42	66,79%
Totale ricavi d'esercizio	25.309.663,04	25.683.697,75	374.034,71	1,48%

Appare subito evidente lo scostamento relativo alle voci "Proventi tributari" e "Proventi da trasferimenti correnti" dovuto principalmente alle registrazioni contabili del Fondo Solidarietà Comunale. Infatti, nel 2013 tali proventi sono stati contabilizzati tra i trasferimenti correnti dalla Stato, nel 2014 invece tra i proventi tributari, alla voce proventi e tributi speciali.



1.1 Proventi tributari

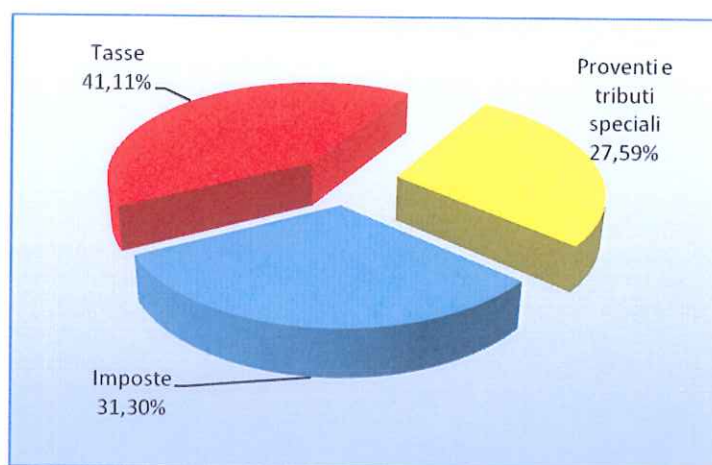
I proventi tributari incidono in misura pari al 40,86% sul totale dei proventi.

La tabella qui sotto riportata mostra il dettaglio di tali proventi, raffrontati con quelli del 2013:

	2013	2014	% su totale	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B		B-A	(B-A)/A
Imposte	3.294.615,51	3.284.553,15	31,30%	- 10.062,36	-0,31%
Tasse	3.975.877,39	4.313.863,29	41,11%	337.985,90	8,50%
Proventi e tributi speciali	2.356,58	2.894.839,92	27,59%	2.892.483,34	
Proventi tributari	7.272.849,48	10.493.256,36		3.220.406,88	44,28%

Risulta evidente che le tasse e le imposte rivestono un ruolo di primaria importanza per l'Ente.

Complessivamente infatti, rappresentano oltre il 70% dei proventi tributari effettivamente contabilizzati.



La tabella che segue mostra la composizione della voce “*imposte*” evidenziando la rilevante incidenza percentuale della voce “*IMU altri Immobili*” sul totale delle imposte effettivamente rilevate in contabilità (74,52%).

	Effettivo	% effettivo	Pianificato	Scostamento	Scostamento (%)
	A		B	A-B	(A-B)/B
IMU abitazione Principale	1.702,40	0,05%	-	1.702,40	-
IMU altri Immobili	2.447.718,80	74,52%	2.363.144,00	84.574,80	3,58%
Addizionale Comunale IRPEF	795.496,36	24,22%	700.000,00	95.496,36	13,64%
Imposta Comunale Pubblicità	38.849,18	1,18%	50.000,00	- 11.150,82	-22,30%
Addizionale Comunale Energia Elettrica	786,41	0,02%	-	786,41	-
Imposte	3.284.553,15	31,30%	3.113.144,00	171.409,15	5,51%

Rispetto alle esercizio 2013, si rileva complessivamente uno scostamento negativo dello 0,31% determinato principalmente dal fatto che, a partire dal 2014, non è più dovuta l'imposta sull'abitazione principale (IMU abitazione principale).

	2013	2014	Scostamento	(%)
	A	B	B-A	(B-A)/A
IMU abitazione Principale	171.217,80	1.702,40	- 169.515,40	
IMU altri Immobili	2.363.153,25	2.447.718,80	84.565,55	3,58%
Addizionale Comunale IRPEF	713.509,52	795.496,36	81.986,84	11,49%
Imposta Comunale Pubblicità	46.734,94	38.849,18	- 7.885,76	- 16,87%
Addizionale Comunale Energia Elettrica		786,41	786,41	
Imposte	3.294.615,51	3.284.553,15	- 10.062,36	- 0,31%

La Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di Stabilità 2014) istituisce la *IUC* (Imposta Unica Comunale) che si compone:

- dell'imposta municipale propria (*IMU*), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali;
- di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (*TASI*), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile;
- della tassa sui rifiuti (*TARI*), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

In realtà, se dal confronto di cui sopra escludessimo l'imposta sull'abitazione principale avremo uno scostamento positivo di poco superiore al 5%.

Per completezza di informazioni, le registrazioni di cui sopra vanno integrate con quelle derivanti dall'ICI e dall'IMU riscossa nel 2014 ma di competenza di esercizi precedenti. Tali proventi sono inseriti nell'area straordinaria del conto economico e riportati nella tabella seguente:

	2012	2013	2014	Scost.to 2014/2012	Scost.to 2014/2013	Scost.% 2014/12	Scost.% 2014/13
	A	B	C	C-A	C-B	(C-A)/A	(C-B)/B
IMU abitazione principale	925.355,57	171.217,80	1.702,40	- 923.653,17	- 169.515,40	-99,82%	-99,01%
IMU altri immobili (*)	3.671.805,94	2.363.153,25	2.447.718,80	- 1.224.087,14	84.565,55	-33,34%	3,58%
Totale a)	4.597.161,51	2.534.371,05	2.449.421,20	- 2.147.740,31	- 84.949,85	-46,72%	-3,35%
IMU abitazione principale (anni pregressi)		78.608,48	6.993,95	6.993,95	- 71.614,53		-91,10%
IMU altri immobili (anni pregressi)		229.207,07	109.205,35	109.205,35	- 120.001,72		-52,36%
ICI anni pregressi	316.405,55	929.650,05	584.864,83	268.459,28	- 344.785,22	84,85%	-37,09%
Totale b)	316.405,55	1.237.465,60	701.064,13	384.658,58	- 536.401,47	121,57%	-43,35%
Totale (a + b)	4.913.567,06	3.771.836,65	3.150.485,33	-1.763.081,73	-621.351,32	-35,88%	-16,47%

(*) l'evidente scostamento delle registrazioni per "IMU altri immobili" del 2014 e 2013 rispetto al 2012 sono determinate dalle modifiche normative intervenute a partire dal 2013. Infatti, se nel 2012 il contribuente versava allo Stato una quota IMU, per tutti gli immobili diversi dall'abitazione principale, pari allo 0,38%, a partire dal 2013 allo Stato spetta una quota pari allo 0,76% degli immobili classificati in categoria D mentre al Comune rimane tutta la quota relativa agli altri immobili e la differenza tra lo 0,76% e lo 0,96% (aliquota approvata dal Consiglio Comunale) per gli immobili di categoria D.

I ricavi effettivi del 2014, relativi all'ICI di competenza di anni precedenti, derivante da evasione tributaria, presentano un incremento del 84,85% rispetto all'esercizio 2012 ed una riduzione del 37% rispetto al 2013, pari a € 344.785,22.

Le registrazioni effettive, pari a € 584.864,83 comprendono una quota di € 448.969,00 per recupero ICI da Sindyal S.p.A.

Per quanto riguarda la voce "Addizionale comunale IRPEF" è opportuno precisare che le registrazioni contabili del 2014, pari a € 795.496,36, comprendono una quota pari a € 74.908,38 relativa al periodo 2011/2013 ed una quota di € 20.587,98 quale saldo 2013.

Con riferimento alla voce "Addizionale comunale energia elettrica", si ricorda che l'articolo 4 comma 10 del decreto legge 2 marzo 2012, 16 convertito con modificazioni dalla legge 26 aprile 2012, n. 44, ha abrogato l'articolo 6 del decreto legge 28 novembre 1988, n. 511, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 gennaio 1989, n. 20, che istituiva tale tributo.

Nel contempo, però, il legislatore ha stabilito che "Il minor gettito per gli enti locali derivante dall'attuazione del presente comma, [...], e' reintegrato agli enti medesimi dalle rispettive regioni a statuto speciale [...]".

Tale voce sarà dettagliata pertanto nel paragrafo in cui saranno analizzati i trasferimenti correnti dalla Regione Sardegna.

I ricavi effettivi registrati in contabilità nella voce "tasse" sono dettagliati nella tabella che segue:

	Effettivo	% su totale	Pianificato	Scostamento	Scostamento (%)
	A		B	A-B	(A-B)/B
TASI	622.192,29	14,42%	576.030,00	46.162,29	8,01%
TARI	3.506.931,88	81,29%	3.506.932,00	- 0,12	0,00%
Addizionale prov.le TARI	175.348,12	4,06%	1.265,00	174.083,12	
Tributo prov.le TARSU	-		179.337,00	- 179.337,00	
Add.le erariale tassa rifiuti solidi urbani	-		10.506,00	- 10.506,00	-100,00%
TARSUG	9.391,00	0,22%	-	9.391,00	-
Tasse	4.313.863,29		4.274.070,00	39.793,29	0,93%

Tassa Servizi Indivisibili (TASI): la nuova tassa comunale istituita dalla legge di stabilità 2014 riguarda i servizi comunali indivisibili rivolti alla collettività, come ad esempio la manutenzione stradale e l'illuminazione pubblica. Il Consiglio Comunale con deliberazione del 7 agosto 2014, n. 33 ha modificato le aliquote del nuovo tributo, precedentemente approvate con deliberazione di Consiglio Comunale del 23 maggio 2014, n.15, riducendo l'aliquota per l'abitazione principale e relative pertinenze dal 2,5‰ al 1,25‰.

Dalle registrazioni in contabilità si evince uno scostamento positivo rispetto al pianificato del 8%, dovuto in parte al pagamento della tassa in un'unica soluzione, con aliquota del 2,5‰, da parte di alcuni contribuenti. Tali somme dovranno essere rimborsate ai contribuenti che presenteranno richiesta. L'ufficio tributi sta provvedendo a quantificare tali rimborsi.

Sul totale della voce "tasse" incidono anche € 9.391,00, contabilizzati sulla voce "TARSUG", riscossi dai commercianti ambulanti in occasione dei mercatini settimanali e di quelli organizzati durante la festa patronale e le diverse manifestazioni.

Tassa sui rifiuti (TARI): dal 1° gennaio 2014, la TARI sostituisce il precedente tributo (TARSU) dovuto per il pagamento del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Con deliberazione di Consiglio Comunale del 7 agosto 2014, n. 32 sono state approvate le tariffe per l'applicazione della tassa. Con la deliberazione n. 31, nella medesima seduta, è stato approvato il Regolamento per la disciplina della TARI con il quale vengono fissate le date di scadenza per i versamenti del tributo che, per l'anno 2014, sono fissati per il 31 ottobre, 28 novembre, 31 dicembre e 31 gennaio 2015.

Ciò presuppone che per dieci mesi il costo del servizio sia stato finanziato con l'utilizzo della liquidità di cassa anziché con i proventi del servizio stesso.

Sempre nella stessa seduta, il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 30, ha approvato il piano finanziario TARI relativo ai costi di gestione del servizio smaltimento rifiuti dal quale emergono costi complessivi per l'anno 2014 pari a € 4.244.382,00 così distinti:

- costi fissi per € 2.200.540,61
- costi variabili per € 2.043.841,39.

Il totale dei costi è stato finanziato:

- con l'applicazione delle *tariffe TARI* per **€ 3.644.382,00**. Tale importo è comprensivo:
 - del costo del servizio effettuato presso gli istituti scolastici pubblici, che sarà detratto dal ruolo in quanto a carico del Ministero della pubblica istruzione;
 - del tributo da corrispondere alla Provincia, pari al 5% del ruolo, che sarà coperto con la tariffa;
- con l'applicazione dell'*avanzo di amministrazione non vincolato anno 2013* per **€ 600.000,00**, corrispondente alla quota accantonata quale fondo rischi su crediti. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è destinato a coprire l'eventuale perdita derivante dalla mancata riscossione del ruolo emesso e rappresenta una delle applicazioni più significative di uno dei principi del sistema di bilancio, ovvero quello della prudenza. L'importo di € 600.000,00 rappresenta il 16,46% del costo del servizio coperto con tariffa.

Di seguito si riportano le percentuali del non riscosso degli ultimi sei anni relativamente alla TARSU e la percentuale di riscossione della TARI, alla data del 31.12.2014

TARSU			
	ANNO	% RISCOSSO	% NON RISCOSSO
ruolo	2008	79,11%	20,89%
ruolo	2009	81,43%	18,57%
ruolo	2010	82,12%	17,88%
ruolo	2011	80,27%	19,73%
ruolo	2012	76,63%	23,37%
ruolo	2013	75,25%	24,75%
TARI			
ruolo	2014	47,99%	52,01%

Ovviamente la percentuale di riscossione della TARI è condizionata dalla deliberazione della scadenza dell'ultima rata fissata per il 31 gennaio 2015.

Con determinazione del 17 settembre 2014, n. 82 è stata approvata la lista di carico per il 2014 per € 3.682.280,00 di cui:

- € 3.506.931,88 a titolo di tassa pura
- € 175.348,12 quale tributo provinciale.

Quest'ultima voce è stata registrata contabilmente con il conto "*Addizionale provinciale TARI*" ma per la pianificazione è stato utilizzato il conto "*Tributo provinciale TARSU*". Considerando le registrazioni di entrambi i conti nel loro complesso, si registra uno scostamento negativo pari a € 5.253,88 tra quanto pianificato e quanto effettivamente registrato.

Nel corso del 2014, l'Ente ha rilevato tasse a copertura del costo del servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti a titolo di TARI e di addizionale provinciale per un importo di € 3.682.280,00.

Ai proventi derivanti dalle tasse di competenza del 2014 vanno sommati i proventi delle tasse riscosse nell'anno ma riferiti agli esercizi precedenti, così come riportato nella tabella che segue.

	2012	2013	2014	Scost.to 2014/2012	Scost.to 2014/2013	Scost.to (%) 2014/12	Scost.to (%) 2014/13
	A	B	C	C-A	C-B	(C-A)/A	(C-B)/B
TARSU/TARES/TARI/ TARSUG	3.278.754,36	3.464.014,15	3.516.322,88	237.568,52	52.308,73	7,25%	1,51%
Addizionale Provinciale	163.913,01	171.883,48	175.348,12	11.435,11	3.464,64	6,98%	2,02%
Addizionale Erariale	325.410,09	339.979,76		-325.410,09	-339.979,76	-100,00%	-100,00%
totale a)	3.768.077,46	3.975.877,39	3.691.671,00	-76.406,46	-284.206,39	-2,03%	-7,15%
TARSU suppletivo	41.500,04	51.242,72	106.569,46	65.069,42	55.326,74	156,79%	107,97%
TARSU suppletivo addizionale	3.952,39	6.431,79	10.504,06	6.551,67	4.072,27	165,76%	63,31%
TARSU anni pregressi	24.910,14	28.974,85	36.324,66	11.414,52	7.349,81	45,82%	25,37%
totale b)	70.362,57	86.649,36	153.398,18	83.035,61	66.748,82	118,01%	77,03%
Totale (a + b)	3.838.440,03	4.062.526,75	3.845.069,18	6.629,15	-217.457,57	0,17%	-5,35%

È bene evidenziare che il confronto sopra esposto è condizionato dall'assenza nel 2014 dell'addizionale erariale, abrogata con la finanziaria 2012, che ha introdotto la tassa comunale sui rifiuti e sui servizi, denominata TARES, che dal 2013 sostituisce, abolendola, la tassazione sino ad allora in vigore (per il comune di Porto Torres si fa riferimento alla TARSU).

Tributi minori: si evidenziano i seguenti ricavi

	Effettivo	% su totale	Pianificato	% su totale	Scostamento	Scostamento (%)
	A		B		A-B	(A-B)/B
Imposta comunale pubblicità	38.849,18	89,06%	50.000,00	90,91%	- 11.150,82	-22,30%
Diritti pubbliche affissioni	4.770,83	10,94%	5.000,00	9,09%	- 229,17	- 0,05
	43.620,01	100,00%	55.000,00	100,00%	- 11.379,99	-26,89%

In fase di predisposizione del bilancio di previsione, lo stanziamento dell'imposta comunale sulla pubblicità è stato ridotto, rispetto allo stanziamento dell'esercizio precedente, per allinearlo con le registrazioni effettive del 2013. Ciò nonostante, le registrazioni effettive del 2014 presentano uno scostamento negativo del 16,87% rispetto a quanto rilevato nel 2013.

	2012	2013	2014	Scost.to 2014/2012	Scost.to 2014/2013	Scost.% 2014/12	Scost.% 2014/13
	A	B	C	C-A	C-B	(C-A)/A	(C-B)/B
Imposta comunale pubblicità	51.444,33	46.734,94	38.849,18	-12.595,15	-7.885,76	-24,48%	-16,87%

Diritti pubbliche affissioni	2.869,69	2.356,58	4.770,83	1.901,14	2.414,25	66,25%	102,45%
	54.314,02	49.091,52	43.620,01	- 10.694,01	- 5.471,51	-19,69%	-11,15%

Tra i ricavi effettivi registrati in contabilità alla voce "proventi e tributi speciali", è ricompreso anche il Fondo di Solidarietà comunale, istituito dall' art. 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012, n. 228 (legge di stabilità 2013).

Le spettanze definitive per l'anno 2014 sono pari a € 2.878.896,96, così come definito con DPCM del 1° dicembre 2014. Le registrazioni in contabilità generale comprendono anche una quota relativa al 2013, pari a € 11.172,13.

	Effettivo	Pianificato	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B	A-B	(A-B)/B
FONDO SOLIDARIETA' 2014	2.890.069,09	2.887.041,00	3.028,09	0,10%
QUOTA F.S.C. 2013 -	11.172,13			
F.S.C. ANNUALITÀ 2014=	2.878.896,96			

La legge di stabilità 2013 (legge 228/2012), ha stabilito che a partire dal 2014 il fondo di solidarietà comunale è alimentato da una quota dell'IMU di spettanza dei Comuni, per un importo complessivo di € 4.717,9 mln, trattenuta direttamente alla fonte dall'Agenzia delle entrate, all'atto del riversamento delle somme pagate dai contribuenti con il modello F24.

Gli importi trattenuti a tal fine ad ogni singolo comune sono contenuti nel DPCM 1° dicembre 2014.

Per il Comune di Porto Torres, nell'anno 2014 la quota (38,22%) del gettito IMU 2014 stimato trattenuta per alimentare il F.S.C. 2014 (art. 4 c. 3, DPCM) è pari a € 945.172,98, di poco superiore alla quota trattenuta per alimentare il F.S.C. 2013 (art.1 comma 380 L. 228/2012). Di seguito si riporta una tabella comparativa delle spettanze 2013-2014.

	2013	2014	Scostamento (2014 - 2013)
TOTALE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO	5.746.933,94	5.555.105,08	-191.828,86
Gettito TASI 2014 stimato ad aliquota base (dati DF al 16.06.2014)		-1.068.870,68	-1.068.870,68
GETTITO IMU NETTO stimato ad aliquota base	-2.123.752,20	-1.528.085,67	595.666,53
IMU (immobili comunali) dati in elenco A del comunicato Ministero interno del 29/10/2013		82.547,57	82.547,57
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	3.623.181,74	3.040.696,30	-582.485,44

Rettifica (art. 2, comma 3 DPCM)	-26.437,70		
Riduzione per mobilità ex AGES (art.7 c. 31 sexies, DL.78/10)		-16.881,93	
Riduzione per contributo alla finanza pubblica anno 2014 (art.47 DL. 66/14 di 375,6 mln)		-144.917,41	
TOTALE SPETTANZE	3.596.744,04	2.878.896,96	-717.847,08
Quota trattenuta per alimentare il F.S.C.	942.841,57	945.172,98	2.331,41

1.2 Proventi da trasferimenti correnti

I proventi da trasferimenti correnti, il cui dettaglio è evidenziato nella tabella che segue, incidono in misura pari al 42,48% sul totale dei proventi effettivamente rilevati in contabilità.

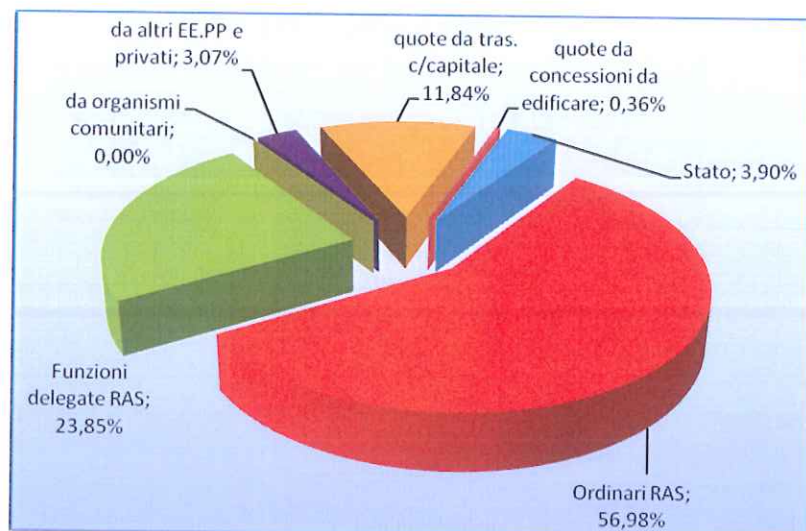
	Effettivo	% su totale	Pianificato	Scostamento	Scostamento (%)
	A		B	A-B	(A-B)/B
Trasferimenti dallo Stato	425.629,75	3,90%	423.031,00	2.598,75	0,61%
Trasferimenti dalla RAS	6.216.080,85	56,98%	6.264.671,00	48.590,15-	-0,78%
Trasferimenti per funzioni delegate RAS	2.602.039,22	23,85%	2.471.427,00	130.612,22	5,28%
Trasferimenti da altri EE.PP. e privati	334.393,93	3,07%	362.912,00	28.518,07-	-7,86%
Quote conferimenti da trasf. c/capitale (*)	1.291.652,04	11,84%		1.291.652,04	
Quote trasf. da concessioni da edificare (*)	39.085,49	0,36%		39.085,49	
Proventi da trasferimenti correnti	10.908.881,28		9.522.041,00	1.386.840,28	14,56%

* Sotto tale voce rientrano le scritture di contabilità economica che hanno il solo fine di neutralizzare l'incidenza, sul conto economico dell'ente, del costo di ammortamento dell'opera attraverso l'imputazione di una quota di finanziamento di pari importo

Il confronto rispetto al 2013 è fortemente condizionato dalla voce *trasferimenti dallo Stato*. Tra le altre voci, quella che presenta una variazione rilevante sono i *Trasferimenti da altri EE.PP. e privati*, con uno scostamento positivo del 31,49%.

	2013	2014	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B	B-A	(B-A)/A
Trasferimenti dallo Stato	4.726.524,39	425.629,75	4.300.894,64-	-90,99%
Trasferimenti dalla RAS	6.803.413,99	6.216.080,85	587.333,14-	-8,63%
Trasferimenti per funzioni delegate RAS	2.262.678,44	2.602.039,22	339.360,78	15,00%
Trasferimenti da altri EE.PP. e privati	254.314,90	334.393,93	80.079,03	31,49%
Quote conferimenti da trasf. c/capitale	1.097.887,30	1.291.652,04	193.764,74	17,65%

Quote trasf. da concessioni da edificare	16.718,30	39.085,49	22.367,19	
Proventi da trasferimenti correnti	15.161.537,32	10.908.881,28	4.252.656,04-	-28,05%



I proventi da trasferimenti correnti provenienti dalla *Regione Sardegna* incidono in misura più rilevante sul totale dei trasferimenti, complessivamente per l' 80,83% di cui il 23,85% si riferiscono a trasferimenti per funzioni delegate.

Trasferimenti correnti dallo Stato:

rispetto al 2013, si evidenzia un importante scostamento negativo

dovuto alla differente contabilizzazione del Fondo di solidarietà comunale, come già evidenziato in precedenza

	2013	2014	% su totale	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B		B-A	(B-A)/A
Trasferimenti Stato	4.649.742,88	320.598,86	75,32%	- 4.329.144,02	-93,11%
Trasferimenti Stato finalizzati	76.781,51	105.030,89	24,68%	28.249,38	36,79%
Totale	4.726.524,39	425.629,75		- 4.300.894,64	-90,99%

Nel dettaglio:

TRASFERIMENTI STATO 2014	
21.488,20	Contributo minor gettito IMU 2014
73.339,40	Contributo compensativo IMU immobili comunali 2014
4.970,59	Conguaglio compensativo IMU 1^ abitazione - 1^rata 2013
31.396,21	Contributo art. 1 comma 731 l. 147/2013
182.216,96	Conguaglio compensativo IMU 1^ abitazione - seconda rata
7.183,06	Contributo Minor gettito IMU terreni agricoli
4,44	Contr. partecipazione contrasto evasione fiscale saldo 2013
320.598,86	

TRASFERIMENTI STATO FINALIZZATI 2014	
33.487,87	Fruizione mensa scolastica personale ATA 2014
2.536,52	Cinque per mille gettito irpef anno imposta 2012
10.971,17	Saldo anno 2011 contributo spese uffici giudiziari
58.035,33	Contributo libri di testo anno scolastico 2014/2015
105.030,89	

Per quanto riguarda i trasferimenti dalla Regione Sardegna si segnala una riduzione del 8,63% delle registrazioni in contabilità economica, come mostra la tabella che segue

	2013	2014	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B	B-A	B-A/A
Trasferimenti ordinari	1.663.651,79	1.399.939,66	- 263.712,13	- 15,85%
Trasferimenti trasporto portatori di handicap	137.190,00	6.577,80	-130.612,20	- 95,21%
Trasferimenti Emigrati rientrati in Sardegna		6.824,62	6.824,62	
Trasferimenti eliminazione barriere architettoniche	21.939,92	567,00	- 21.372,92	- 97,42%
Trasferimenti canoni locazione	153.290,00	5.920,55	- 147.369,45	- 96,14%
Trasferimenti Fondo unico	4.585.947,89	4.582.551,24	- 3.396,65	- 0,07%
Trasferimenti sviluppo economico	240.833,51	213.279,52	- 27.553,99	- 11,44%
Trasferimenti per agricoltura e allevamento	560,88	420,46	- 140,42	- 25,04%
Trasferimenti correnti dalla RAS	6.803.413,99	6.216.080,85	- 587.333,14	- 8,63%

Così distribuiti:

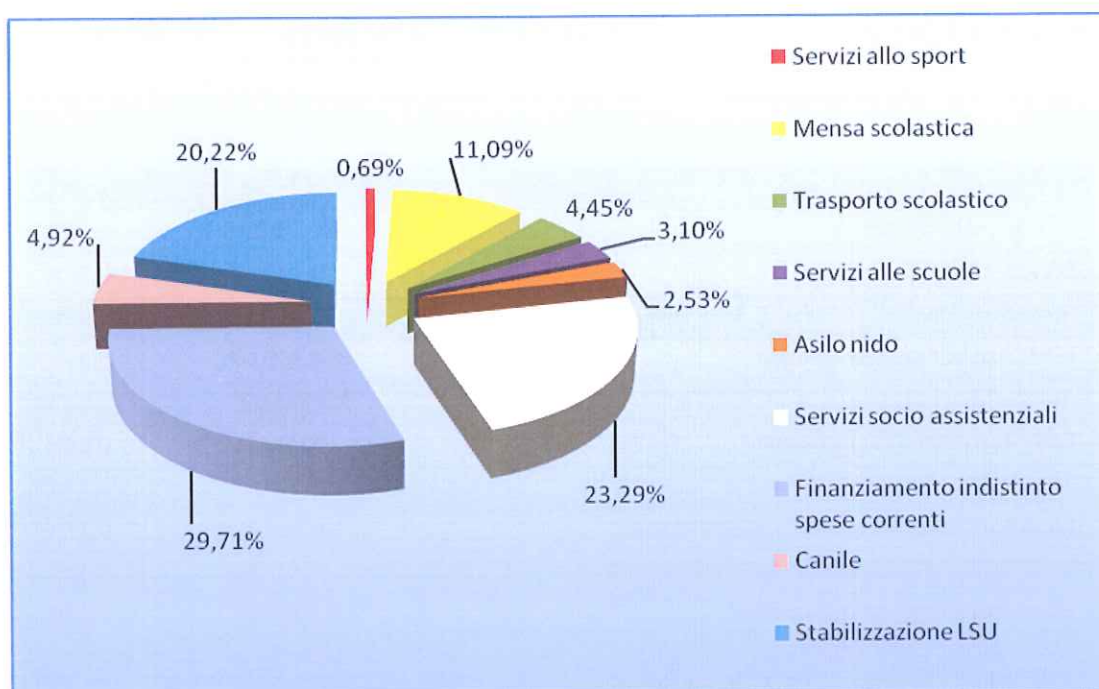
DESTINAZIONE	IMPORTO	%
Scuola civica di musica	11.506,00	0,19%
Servizi socio assistenziali	59.114,42	0,95%
Proventi comuni	59.114,42	0,95%
Rimborso addizionale energia	344.305,00	5,54%
Ambiente	250.000,00	4,02%
Contributi canoni di locazione	5.920,55	0,10%
Contributi progetto L.S.U.	12.000,00	0,19%
Contributi emigrati rientrati in Sardegna	6.824,62	0,11%
Contributi per trasporto portatori di handicap	6.577,80	0,11%
Interventi alunni con disabilità	82.192,00	1,32%
Contributi aree archeologiche	132.945,82	2,14%
Programma "blue tongue"	420,46	0,01%
Contributo prevenzione randagismo	21.458,00	0,35%
Contributo povertà estreme	282.766,00	4,55%
Progetto inclusione sociale	42.000,00	0,68%
Stabilizzazione LSU c/o Multiservizi srl	201.279,52	3,24%
POR 2007/13- MASTER & BACK	76.452,00	1,23%
Progetto Romani POR FSE 07/13	38.086,00	0,61%
Eliminazione barriere architettoniche edifici privati	567,00	0,01%
Fondo Unico Regionale	4.582.551,24	73,72%
	6.216.080,85	100,00%

da sottolineare il Fondo Unico indistinto assegnato al Comune di Porto Torres che rappresenta il 73,72% dei proventi da trasferimenti correnti dalla RAS, per il quale si registra la seguente situazione:

	2012	2013	2014	% su totale 2014
Servizi allo sport	26.000,00	26.000,00	31.833,66	0,69%
Mensa scolastica	502.500,00	502.500,00	508.333,64	11,09%

Trasporto scolastico	197.964,00	197.964,00	203.797,66	4,45%
Servizi alle scuole	136.000,00	136.000,00	141.833,66	3,10%
Asilo nido	235.000,00	60.381,00	115.833,66	2,53%
Servizi socio assistenziali	1.120.689,00	1.120.689,00	1.067.407,38	23,29%
Finanziamento indistinto spese correnti (*)	1.172.921,00	1.407.920,89	1.361.517,60	29,71%
Canile	213.683,00	213.683,00	225.350,32	4,92%
Stabilizzazione LSU	920.810,29	920.810,00	926.643,66	20,22%
Totale Fondo unico regionale	4.525.567,29	4.585.947,89	4.582.551,24	100,00%

(*) rientra la quota di € 25.832,85 destinata al finanziamento della produttività del personale dipendente, riconosciuta ai sensi della L.R. 19/1997, art. 2, confluita nel fondo unico regionale ai sensi della L.R. 2/2007

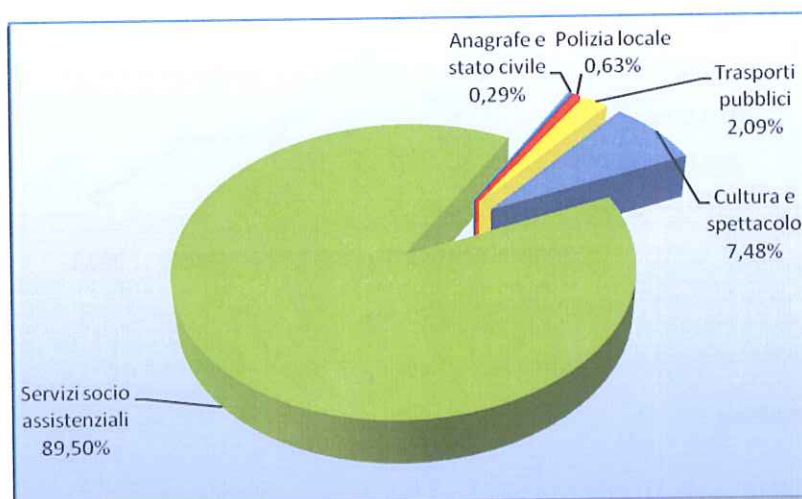


I trasferimenti per funzioni delegate dalla Regione Sardegna si riferiscono ai trasferimenti corrisposti dai servizi sociali per le seguenti leggi di settore:

Nefropatici	99.543,76
Talassemici	80.590,51
Infermi di mente	496.903,73
Handicap grave	1.464.799,00
Neoplasie maligne	25.827,84
Progetto ritornare a casa	371.431,73
Bonus famiglia	32.532,88
Trapiantati	17.321,86
Inserimento in strutture RSA	13.087,91
Totale	2.602.039,22

Trasferimenti da altri EE.PP. e privati rappresentano il 3,07% del totale dei trasferimenti correnti, con uno scostamento positivo rispetto al 2013 del 31,49%

CENTRO DI COSTO	EFFETTIVO	ENTE	
Cultura e spettacolo	24.997,42	Camera di commercio	MARKETING URBANO 2013
Servizi socio assistenziali	172.249,15	Comune di Sassari	ASSIST. SCOLASTICA ALUNNI DISABILI SALDO A.S. 2012
Servizi socio assistenziali	52.750,85	Comune di Sassari	ASSIST. SCOLAST. ALUNNI DISABILI A.S. 13/14
Servizi socio assistenziali	69.498,43	Comune di Sassari	GESTIONE ASSOCIATA PLUS 2007-2008-2009
Anagrafe e stato civile	982,08	Istituto nazionale di statistica	ISTAT - ASPETTI DELLA VITA QUOTIDIANA ANNO 2014
Polizia locale	2.116,00	Parco nazionale Asinara	MANUTENZIONE E GESTIONE APPARATI RADIO
Trasporti pubblici	7.000,00	Parco nazionale Asinara	SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO ISOLA ASINARA - ATP
Servizi socio assistenziali	4.800,00	Provincia di Sassari	CONTR. STRAORD. INTERV. SOLIDARIETA' SOCIALE
Totale	334.393,93		



Le quote di conferimenti iscritte nel conto economico dei trasferimenti in conto capitale e delle concessioni cimiteriali rappresentano oltre il 12% dei ricavi complessivi dell'Ente:

	2013	2014	Scostamento	Scostamento %
<i>Quote conferimenti</i>	A	B	B-A	(B-A)/B
da trasferimenti in c/capitale RAS	967.252,70	1.004.429,11	37.176,41	3,84%
da trasf. in c/capitale altri Enti	71.147,14	227.735,47	156.588,33	220,09%
da trasf. in c/capitale da Privati	4.000,00	4.000,00	-	
da trasf. in c/capitale da Concessioni cimiteriali	55.487,46	55.487,46	-	
Quote conferimenti da trasferimenti c/capitale	1.097.887,30	1.291.652,04	193.764,74	17,65%

<i>da concessioni da edificare</i>	16.718,30	39.085,49	22.367,19	133,79%
Quote trasferimenti da concessioni da edificare	16.718,30	39.085,49	22.367,19	133,79%
Totale	1.114.605,60	1.330.737,53	216.131,93	19,39%

Negli ultimi anni, a partire dal 2011 non sono stati più utilizzati proventi delle concessioni edilizie per finanziare le spese correnti; nella seguente tabella si indica l'andamento dei proventi delle concessioni edilizie incassate dall'ente. Nel 2014 si evidenzia un notevole decremento delle entrate rispetto all'esercizio precedente (quasi il 70%), e al di sotto dei livelli degli anni precedenti.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Oneri di urbanizzazione	913.726,97	424.289,14	670.395,42	350.722,84	324.473,12	99.579,92
di cui, utilizzati per spese correnti	325.000,00	270.951,00				



1.3 Proventi extratributari

I proventi extratributari, il cui dettaglio è riportato nella tabella qui sotto riportata, incidono in misura pari al 5,88% sul totale dei proventi effettivamente rilevati in contabilità.

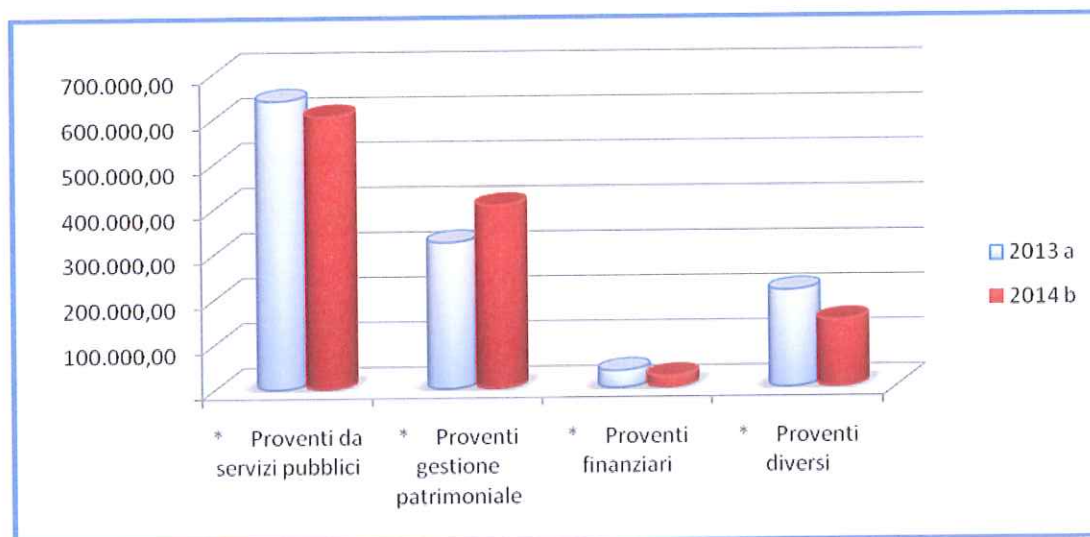
	Effettivo	% su totale	Pianificato	Scostamento	Scostamento %
	A		B	A-B	(A-B)/B
Proventi da servizi pubblici	604.712,80	40,02%	570.550,00	34.162,80	5,99%
Proventi gestione patrimoniale	405.759,45	26,86%	395.329,00	10.430,45	2,64%
Proventi finanziari	352.855,88	23,35%	350.585,00	2.270,88	0,65%
Proventi diversi	147.577,68	9,77%	173.959,00	27.049,26-	-15,55%
Proventi extratributari	1.510.905,81		1.490.423,00	19.814,87	1,33%

Rispetto all'esercizio precedente, si registra uno scostamento positivo di circa il 24% determinato principalmente dai "proventi finanziari" che registrano un + 850%, per effetto della contabilizzazione degli

interessi attivi (€ 328.085,00), dovuti dalla Provincia di Sassari a seguito dalla chiusura della vertenza con il Comune di Porto Torres per l'area in cui sorge il Liceo Scientifico.

	2013	2014	Scostamento	Scostamento %
	A	B	B-A	(B-A)/A
Proventi da servizi pubblici	639.701,45	604.712,80	- 34.988,65	-5,47%
Proventi gestione patrimoniale	323.512,52	405.759,45	82.246,93	25,42%
Proventi finanziari	37.135,84	352.855,88	315.720,04	850,18%
Proventi diversi	213.786,55	147.577,68	- 66.208,87	-30,97%
Proventi extratributari	1.214.136,36	1.510.905,81	296.769,45	24,44%

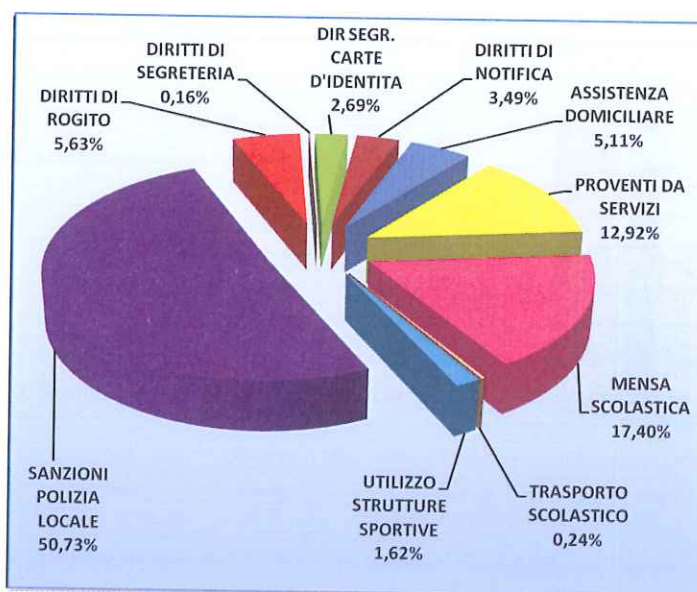
Se escludiamo gli interessi attivi versati dalla Provincia di Sassari (entrate *una tantum*) dal confronto con l'esercizio precedente, appare evidente che solo i proventi della gestione patrimoniale registrano un andamento positivo rispetto allo scorso anno.



1.3.1 Proventi da servizi pubblici

Appare evidente che, tra i proventi extratributari, la voce più incisiva è rappresentata dai "proventi da servizi pubblici" pari a € 604.712,80 (40,04% del totale con un calo del 5,47% rispetto al 2013), rappresentati per oltre la metà dai proventi derivanti dalle sanzioni della polizia municipale:

	2013	2014	% su totale	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B		B-A	(B-A)/A
Assistenza domiciliare	21.740,42	30.902,58	5,11%	9.162,16	42,14%
Ginnastica per anziani	370,54			- 370,54	-100,00%
Proventi da servizi	128.172,11	78.135,77	12,92%	- 50.036,34	-39,04%
Mensa scolastica	110.013,98	105.244,32	17,40%	- 4.769,66	-4,34%
Trasporto scolastico	1.387,95	1.463,78	0,24%	75,83	5,46%
Utilizzo strutture sportive	8.699,93	9.822,04	1,62%	1.122,11	12,90%
Sanzioni polizia locale	298.894,71	306.752,59	50,73%	7.857,88	2,63%
Diritti di rogito	32.945,17	34.039,61	5,63%	1.094,44	3,32%
Diritti di segreteria	931,66	950,23	0,16%	18,57	1,99%
Diritti segreteria carte d'identità	17.915,58	16.270,62	2,69%	- 1.644,96	-9,18%
Diritti di notifica	18.629,40	21.131,26	3,49%	2.501,86	13,43%
Proventi da servizi pubblici	639.701,45	604.712,80	100,00%	- 34.988,65	-5,47%



Appare importante analizzare l'importo della voce "proventi derivanti dalle sanzioni della polizia municipale".

Ai proventi derivanti dalle sanzioni della polizia locale realizzati nel 2014, si aggiungono i proventi derivanti dalla riscossione dei ruoli per le sanzioni applicate in anni precedenti, inseriti tra i proventi straordinari così come riportato nella tabella che segue.

	2013	2014	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B	B-A	(B-A)/A
Sanzioni polizia locale	298.894,71	306.752,59	7.857,88	2,63%
Sanzioni anni pregressi	10.681,35	9.954,96	- 726,39	-6,80%
TOTALE	309.576,06	316.707,55	7.131,49	2,30%

Diritti di notifica	16.420,41	19.653,50	3.233,09	19,69%
TOTALE PER SANZIONI POLIZIA LOCALE	325.996,47	336.361,05	10.364,58	3,18%

A fronte di una previsione pari a € 365.000,00 per l'esercizio in corso, i ricavi di competenza sono pari complessivamente ad € 336.361,05 di cui:

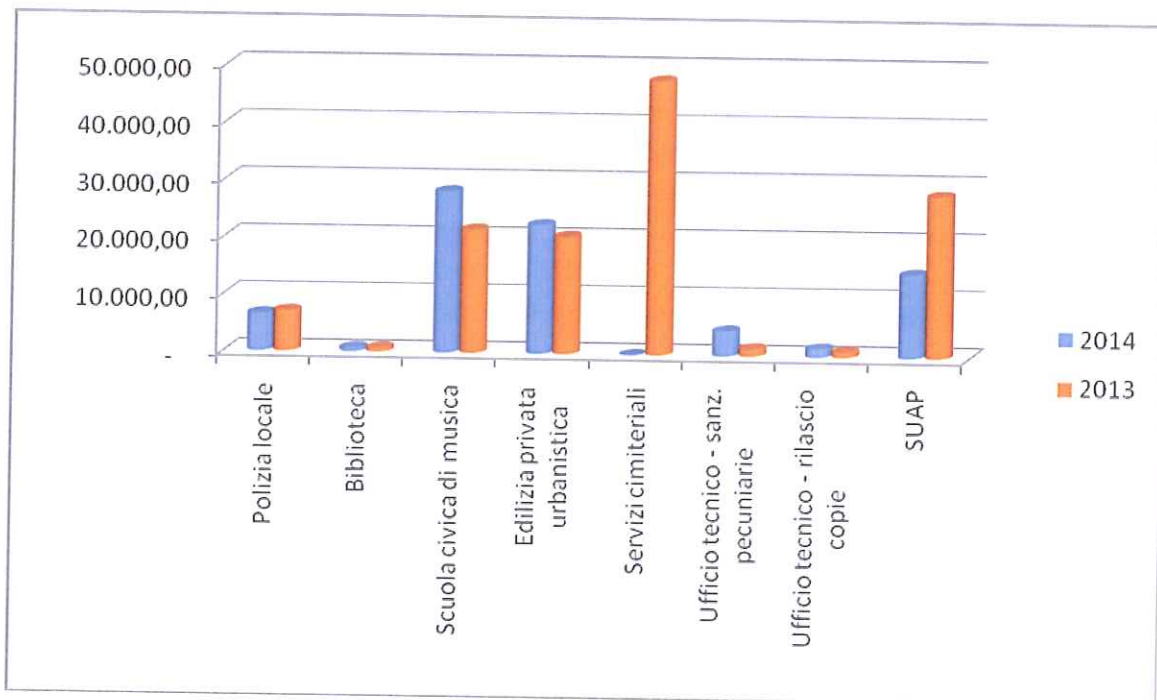
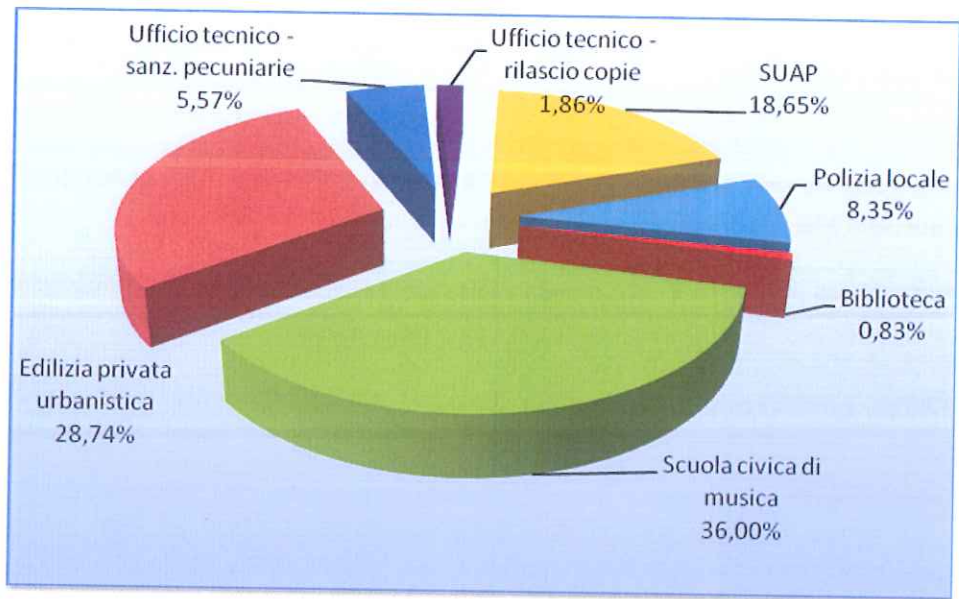
□ € 209.767,24 quali proventi da sanzioni amministrative e pecuniarie ex art. 208 D.lgs 285/92 (codice della strada)

□ € 126.593,81 quali proventi da sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità attraverso l'impiego di dispositivi elettronici di cui all'art. 142, comma 12 bis D.lgs 285/92 (codice della strada).

Degni di nota appaiono anche i "proventi da servizi" pari al 12,92% del totale dei Proventi da Servizi Pubblici per i quali si registra uno scostamento negativo di circa il 39%. Da evidenziare l'assenza dei proventi da servizi cimiteriali che nel 2013 sono stati contabilizzati per € 47.856,03 (riferiti al primo semestre del 2013).

In proposito, è bene precisare che a partire dal mese di maggio del 2013 è stato modificato il contratto di appalto con la società che gestisce i servizi cimiteriali (lampade votive, tumulazioni, estumulazioni ...). Infatti, il contratto iniziale prevedeva che la società provvedesse, in nome e per conto del Comune, alla gestione dei servizi cimiteriali, previsti nel contratto d'appalto, con diritto ad una quota pari al 97% degli importi derivanti dall'applicazione delle tariffe per i servizi cimiteriali. Sino al mese di maggio 2013 il Comune incassava tali proventi con l'obbligo di versare alla società la percentuale suddetta. A partire da giugno 2013, a seguito della modifica del contratto, la società incassa l'intero importo derivante dall'applicazione delle tariffe con l'obbligo di versare al Comune il 3% degli stessi. Tuttavia, dal secondo semestre 2013 e per tutto il 2014, manca la contabilizzazione di tali proventi. Da una verifica è emerso che la società non ha tutt'ora versato tali somme al Comune, in attesa di ricevere una parte di quanto dallo stesso dovuto in applicazione del contratto iniziale.

	2014	2013	scostamento	%
	A	B	A-B	(A-B)/B
Polizia locale	6.525,95	7.036,06	- 510,11	-7,25%
Biblioteca	651,58	696,47	- 44,89	-6,45%
Scuola civica di musica	28.130,00	21.511,81	6.618,19	30,77%
Edilizia privata urbanistica	22.456,06	20.471,42	1.984,64	9,69%
Servizi cimiteriali	-	47.856,03	- 47.856,03	-100,00%
Ufficio tecnico - sanzioni pecuniarie	4.348,45	1.333,90	3.014,55	226,00%
Ufficio tecnico - rilascio copie	1.454,03	973,64	480,39	49,34%
SUAP	14.569,70	28.275,28	- 13.705,58	-48,47%
Totale Proventi da Servizi Pubblici	78.135,77	128.172,11	- 50.036,34	-39,04%



1.3.2 Proventi da gestione patrimoniale

	2013	2014	% su totale	Scostamento	scostamento %
	A	B		B-A	(B-A)/A
Canone COSAP	293.147,84	277.145,14	68,30%	- 16.002,70	-5,46%
Fitti attivi fabbricati	30.364,68	128.614,31	31,70%	98.249,63	323,57%
Proventi gestione patrimoniale	323.512,52	405.759,45		82.246,93	25,42%

Tra i *proventi della gestione patrimoniale* assume un notevole rilievo il canone di concessione del suolo e aree pubbliche (*COSAP*), 68,30% del totale dei proventi in esame.

L'importo effettivamente riscosso a titolo di COSAP presenta uno scostamento positivo rispetto allo stanziamento di circa il 7%:

	Pianificato	Effettivo	Scostamento
UTENTI C.O.S.A.P. 2014	167.213,14	166.098,25	- 1.114,89
C.O.S.A.P. TELECOM ITALIA	13.485,12	13.445,10	- 40,02
C.O.S.A.P. WIND TELECOMUNICAZIONI	24.000,00	48.000,00	24.000,00
C.O.S.A.P. H3G S.P.A.	12.171,36	12.171,36	-
C.O.S.A.P. VODAFONE OMNITEL	12.432,82	6.732,87	- 5.699,95
C.O.S.A.P. ENI ADMINISTRATION	30.697,56	30.697,56	-
Totale canone COSAP	260.000,00	277.145,14	17.145,14

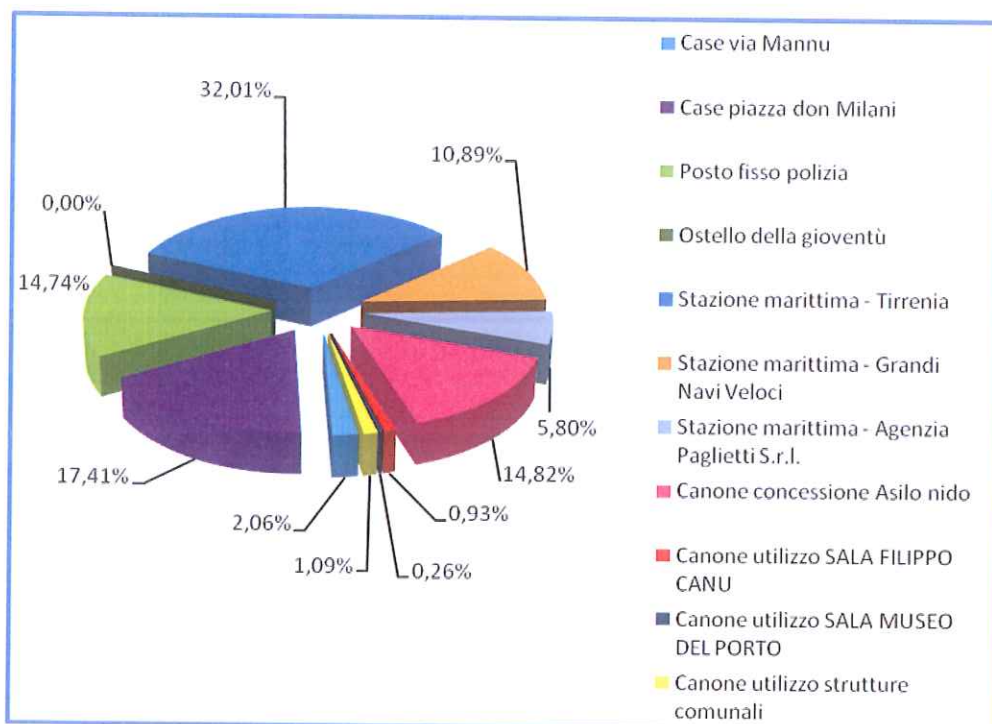
Le riscossioni da parte delle compagnie telefoniche derivano dai contratti di locazione di aree comunali e spazi necessari per la posa delle antenne.

Compagnia	Inizio contratto	Durata	Importo annuo (*)
H3G	07.05.2010	9 anni + rinnovo	€ 12.000,00
Telecom	07.12.2007	6 anni + rinnovo	€ 12.000,00
Wind	29.06.2011	9 anni + rinnovo	€ 24.000,00
Vodafone - Omnitel	13.12.2007	6 anni + rinnovo	€ 12.000,00

(*) l'importo annuo è aggiornato annualmente in base alla variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo

Per quanto attiene ai *fitti attivi* da fabbricati e da altri beni si evidenzia in contabilità la situazione che segue:

	2014	% su totale	2013	scostamento
Case via Mannu	2.648,53	2,06%	2.653,57	- 5,04
Case piazza don Milani	22.390,17	17,41%	1.818,85	20.571,32
Posto fisso polizia	18.953,99	14,74%	18.953,96	0,03
Ostello della gioventù	-	0,00%	-	-
Stazione marittima - Tirrenia	41.163,12	32,01%	-	41.163,12
Stazione marittima - Grandi Navi Veloci	14.008,32	10,89%	-	14.008,32
Stazione marittima - Agenzia Paglietti S.r.l.	7.459,18	5,80%	-	7.459,18
Canone concessione Asilo nido	19.057,37	14,82%	-	19.057,37
Canone utilizzo SALA FILIPPO CANU	1.200,00	0,93%	1.589,90	- 389,90
Canone utilizzo SALA MUSEO DEL PORTO	330,00	0,26%	938,40	- 608,40
Canone utilizzo strutture comunali	1.403,63	1,09%	1.910,00	- 506,37
Totale fitti attivi fabbricati	128.614,31	100,00%	27.864,68	100.749,63



1.3.3 Proventi finanziari

I proventi finanziari sono costituiti dagli interessi attivi che maturano sul conto corrente e sui crediti che l'Ente vanta per sanzioni polizia locale, ruoli ICI, TARSU di anni pregressi ecc.

	2013	2014	Scostamento	%
	A	B	B-A	(B-A)/A
Interessi attivi su depositi	4.744,26	1.982,63	- 2.761,63	-58,21%
Interessi attivi su crediti	32.391,58	22.788,25	- 9.603,33	-29,65%
Totale	37.135,84	24.770,88	- 12.364,96	-33,30%
Interessi attivi su crediti vertenza con Provincia	-	328.085,00		
Totale Proventi finanziari	37.135,84	352.855,88	315.720,04	850,18%

Nel 2014 si registra uno scostamento positivo notevole, determinato dalla contabilizzazione degli interessi attivi (€ 328.085,00) versati dalla Provincia di Sassari a conclusione della vertenza con il Comune relativamente all'area in cui sorge il Liceo Scientifico. Se escludiamo tale voce dall'analisi, poiché trattasi di entrata non ripetitiva, rispetto al 2013 si registra uno scostamento negativo del 33,30%

1.3.4 Proventi diversi

La voce "proventi diversi" comprende i ricavi derivanti dal risarcimento dei danni arrecati al patrimonio comunale e la voce proventi e rimborsi diversi.

	2013	2014	% su totale	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B		B-A	(B-A)/A
Trasferimenti correnti da privati	2.066,80			2.066,80-	-100,00%
Recupero danni patrimoniali		2.913,55	1,97%	2.913,55	
Proventi e rimborsi diversi	211.719,75	144.664,13	98,03%	67.055,62-	-31,67%
Totale Proventi diversi	213.786,55	147.577,68		66.208,87-	-30,97%

	EFFETTIVO 2014	% SU TOTALE	
Anagrafe e stato civile	1.000,00	0,69%	Proventi matrimoni civili
Polizia locale	406,02	0,28%	Spese legali sentenza
Servizi alle scuole	24.769,61	17,12%	Applicazione penali servizio mensa scolastica
Cultura e spettacolo	2.224,51	1,54%	Introiti monumenti aperti
Servizi socio assistenziali	989,34	0,68%	Indennità infortunio
Proventi comuni Area 2	1.030,30	0,71%	Rimborso somme
Servizio idrico integrato	61,47	0,04%	Saldo chiusura c/c postale
Servizi cimiteriali	242,21	0,17%	Saldo chiusura c/c postali
Canile	3.974,76	2,75%	Contributo contrasto randagismo - Versalys
Gestione demanio e patrimonio	9.640,92	6,66%	Spese legali e interessi – recupero crediti concessionari AREE 167
Segreteria generale	2.950,00	2,04%	Rimborso spese legali ricorso TAR
Servizio smaltimento rifiuti	39.960,00	27,62%	Gestione rifiuti solidi urbani - Autorità Portuale nord Sardegna
Organizzazione e gestione risorse umane	4.152,26	2,87%	Recupero somme
Stazione marittima	8.066,24	5,58%	Rimborso energia elettrica box
Casa delle Associazioni	667,94	0,46%	Rimborso energia elettrica associazioni
Nefropatici	2.261,00	1,56%	Recupero somme
Contributi canoni di locazione	615,07	0,43%	Recupero somme
Impianti solari scuole cittadine	41.652,48	28,79%	Proventi impianti solari sulle scuole
Totale proventi e rimborsi diversi	144.664,13	100,00%	

Nella voce proventi e rimborsi diversi, le voci più significative sono:

- ✓ € 41.652,48,00 (28,79%) relativi ai proventi derivanti dalla produzione di energia elettrica da parte degli impianti fotovoltaici ubicati presso alcuni istituti scolastici cittadini. Rispetto al 2013 (€ 54.074,74) si registra una riduzione dei proventi di quasi il 23%.

Appare importante evidenziare il saldo tra proventi e costi degli impianti fotovoltaici nel 2014

Fotovoltaico su scuole	Effettivo	Pianificato	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B	A-B	(A-B)/B
Proventi:				
<i>Proventi e rimborsi diversi</i>	41.652,48	61.850,00	20.197,52-	-32,66%
Costi:				
<i>Canone utilizzo beni</i>	66.076,72	66.500,00	423,28-	-0,64%
Perdita	24.424,24-	4.650,00-	19.774,24-	

Dalla tabella su esposta si evidenzia un saldo negativo di € 19.774,24 determinato dalla registrazione di minori introiti per oltre il 30% rispetto a quanto stanziato in bilancio. Rispetto al 2013, nel 2014 si evidenzia una riduzione dei proventi di circa il 23% che genera un saldo negativo di oltre il doppio di quello registrato nell'esercizio precedente.

	2014	2013	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B	A-B	(A-B)/B
Proventi:				
<i>Proventi e rimborsi diversi</i>	41.652,48	54.074,74	12.422,26-	-22,97%
Costi:				
<i>Canone utilizzo beni</i>	66.076,72	66.076,72	-	0,00%
Saldo	- 24.424,24	- 12.001,98	- 12.422,26	

- ✓ € 39.960,00 (27,62%), IVA esclusa, relativi alla somma, definita a seguito di apposita convenzione, che l'Autorità Portuale ha versato al Comune per il servizio di smaltimento dei rifiuti prodotti dagli insediamenti presenti nell'area portuale e demaniale di competenza dell'Autorità stessa.

Lo stesso importo è stato registrato tra i costi del servizio medesimo ma non è compreso tra i costi definiti per il calcolo delle tariffe TARI.

La convenzione, della durata di 6 mesi a far data dal 27 febbraio 2014, prevedeva la corresponsione di quote mensili posticipate di € 6.660,00, oltre IVA e imposte.

1.4 Proventi straordinari

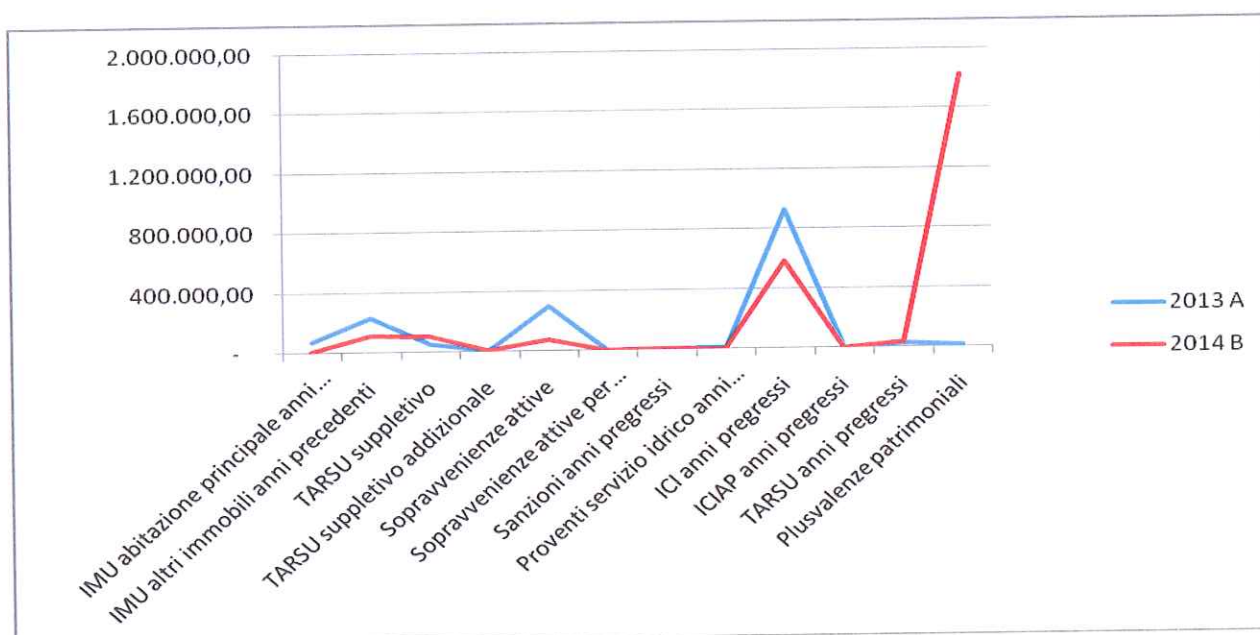
I proventi straordinari incidono in misura pari all' 3,39 % sul totale dei proventi effettivi. La tabella qui sotto riportata mostra un loro dettaglio:

	2013	2014	% su totale	Scostamento 2014/2013	Scostamento (%)
	A	B		B-A	(B-A)/A
IMU abitazione principale anni precedenti	78.608,48	6.993,95	0,25%	- 71.614,53	-91,10%
IMU altri immobili anni precedenti	229.207,07	109.205,35	3,94%	- 120.001,72	-52,36%
TARSU suppletivo	51.242,72	106.569,46	3,85%	55.326,74	107,97%
TARSU suppletivo addizionale	6.431,79	10.504,06	0,38%	4.072,27	63,31%
Sopravvenienze attive	298.197,07	76.583,88	2,76%	- 221.613,19	-74,32%
Sopravvenienze attive per abbandono residui	0,35	465,15	0,02%	464,80	
Sanzioni anni pregressi	10.681,35	9.954,96	0,36%	- 726,39	-6,80%
Proventi servizio idrico anni precedenti	7.770,12	3.618,57	0,13%	- 4.151,55	-53,43%
ICI anni pregressi	929.650,05	584.864,83	21,11%	- 344.785,22	-37,09%
ICIAP anni pregressi	2.087,45	1.191,40	0,04%	- 896,05	-42,93%
TARSU anni pregressi	28.974,85	36.324,66	1,31%	7.349,81	25,37%
Plusvalenze patrimoniali	18.288,58	1.824.378,03	65,85%	1.806.089,45	
Proventi straordinari	1.661.139,88	2.770.654,30		1.109.514,42	66,79%

Oltre la metà dei proventi straordinari (65,85%) sono contabilizzati sulla voce "Plusvalenze patrimoniali", pari a € 1.824.378,03, derivanti per € 1.819.840,04 dalla conclusione della vertenza con la Provincia di Sassari per la vendita del terreno in cui è stato costruito l'attuale Liceo Scientifico.

Altra voce degna di nota è rappresentata dal conto "ICI anni pregressi" pari a € 584.864,83 (21,11%) che presenta uno scostamento negativo del 37% rispetto al 2013.

Nel grafico che segue si mostra l'andamento dei proventi straordinari negli ultimi due anni



2. COSTI

I costi complessivi registrati nel 2014 sono pari a € 23.556.654,84, comprensivi dei costi contabilizzati sui progetti in conto esercizio per i quali si ricevono trasferimenti finalizzati da parte della Regione.

Rispetto a quanto pianificato (€ 22.769.791,00) si sono rilevati maggiori costi per € 786.863,84 (3,46%) imputabili:

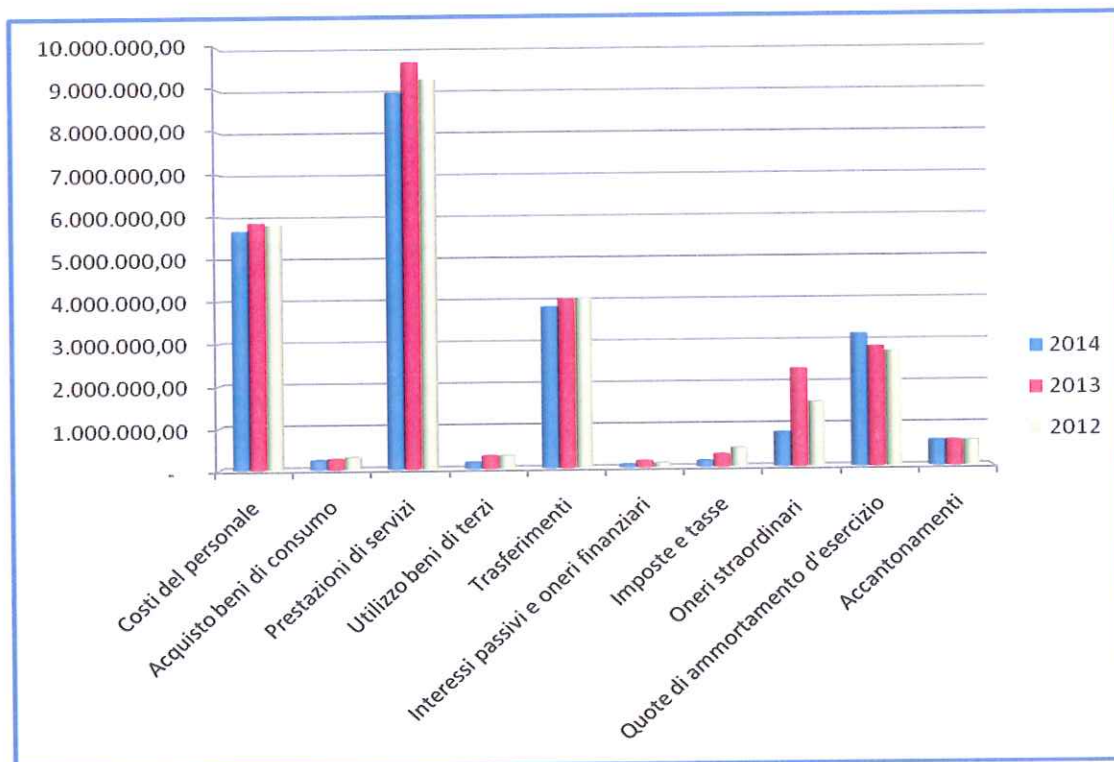
- alla registrazione dei costi di ammortamento di esercizio (€ 23.134.713,93) che, in fase di redazione di bilancio, non sono pianificati
- alla registrazione di oneri straordinari (€ 809.695,11) in misura superiore rispetto a quanto pianificato per un importo di € 542.633,11 (a carico di bilanci dei precedenti esercizi).

Escluse queste due macroclassi, infatti, tutti i costi rilevati in contabilità sono al di sotto delle somme stanziare.

Voci di costo	Effettivo	Pianificato	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B	A-B	(A-B)/B
Costi del personale	5.663.802,74	6.082.035,00	418.232,26-	-6,88%
Acquisto materie prime e beni di consumo	224.381,04	223.322,00	1.059,04	0,47%
Prestazioni di servizi	8.906.727,28	10.104.286,00	1.197.558,72-	-11,85%
Utilizzo beni di terzi	154.560,70	186.519,00	31.958,30-	-17,13%
Trasferimenti	3.826.701,39	5.050.206,00	1.223.504,61-	-24,23%
Interessi passivi e oneri finanziari	72.622,05	73.799,00	1.176,95-	-1,59%
Imposte e tasse	163.450,60	181.472,00	18.021,40-	-9,93%
Oneri straordinari della gestione corrente	809.695,11	267.062,00	542.633,11	203,19%
Quote di ammortamento d'esercizio	3.134.713,93		3.134.713,93	
Accantonamenti	600.000,00	601.090,00	1.090,00-	-0,18%
Costi di esercizio	23.556.654,84	22.769.791,00	786.863,84	3,46%

Voci di costo	2014	2013	2012	Scost. nto %	Scost. nto %
	A	B	C	A-B/B	A-C/C
Costi del personale	5.663.802,74	5.852.805,18	5.803.056,57	-3,23%	-2,40%
Acquisto materie prime e beni di consumo	224.381,04	246.257,54	296.642,54	-8,88%	-24,36%
Prestazioni di servizi	8.906.727,28	9.631.863,76	9.227.387,10	-7,53%	-3,48%
Utilizzo beni di terzi	154.560,70	297.559,41	314.777,76	-48,06%	-50,90%
Trasferimenti	3.826.701,39	4.012.240,87	4.024.502,21	-4,62%	-4,91%
Interessi passivi e oneri finanziari	72.622,05	155.124,97	109.843,21	-53,18%	-33,89%
Imposte e tasse	163.450,60	296.572,26	455.796,47	-44,89%	-64,14%
Oneri straordinari della gestione corrente	809.695,11	2.315.538,09	1.531.508,40	-65,03%	-47,13%
Quote di ammortamento d'esercizio	3.134.713,93	2.831.653,34	2.727.301,97	10,70%	14,94%

Accantonamenti	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00%	0,00%
Costi di esercizio	23.556.654,84	26.239.615,42	25.090.816,23	-10,22%	-6,11%



2.1 Costi del personale

I costi del personale contabilizzati, € 5.663.802,74, rappresentano il 24,04% del totale dei costi effettivi.

La tabella che segue mostra il confronto tra le registrazioni effettive e i costi pianificati, dal quale emerge uno scostamento negativo di € 418.232,26 pari al 6,88%.

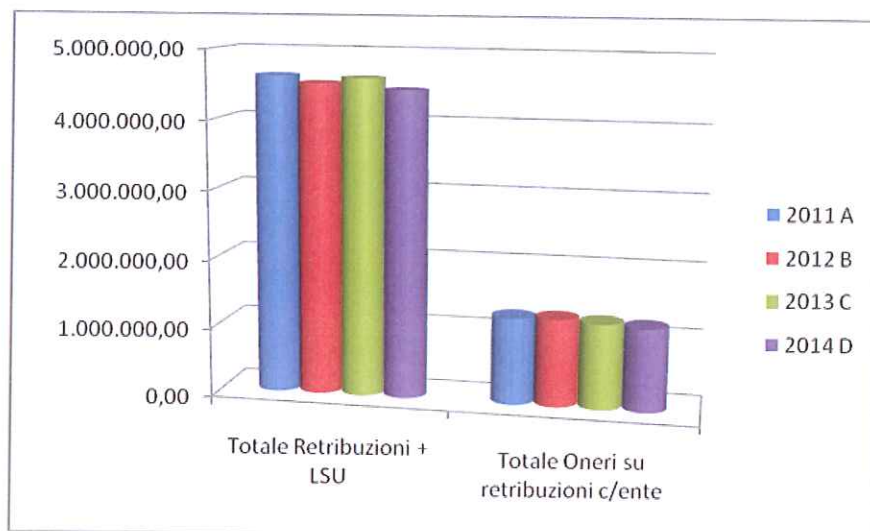
	Effettivo	% su effettivo	Pianificato	Scostamento	Scostamento (%)
	A		B	A-B	A-B/B
Retribuzioni	4.440.386,42	78,40%	4.769.582,00	- 329.195,58	-6,90%
Oneri su retribuzioni	1.210.482,24	21,37%	1.302.349,00	- 91.866,76	-7,05%
Compensi LSU	12.934,08	0,23%	10.104,00	2.830,08	28,01%
Costo del personale	5.663.802,74		6.082.035,00	- 418.232,26	-6,88%

Tale scostamento è da imputare alla mancata rilevazione in contabilità generale delle spese per la retribuzione accessoria relativa alla mensilità di dicembre, della produttività generale 2014 del personale dipendente e del premio di risultato del personale dirigente, degli incarichi di posizioni organizzative e di alta professionalità, per un importo complessivo di circa € 260.000,00.

Il nuovo principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, in vigore dal 2015, infatti, dispone al punto 5.2 che *“Le spese relative al trattamento accessorio e premiante, liquidate nell’esercizio successivo a quello cui si riferiscono, sono stanziare e impegnate in tale esercizio”*. Pertanto, le somme relative alle spese di personale non esigibili nel 2014 saranno *“re imputate”* all’esercizio 2015 e troveranno copertura nel Fondo pluriennale vincolato. Ciò significa che il pagamento di tali somme sarà imputato alla competenza dell’esercizio 2015, piuttosto che ai residui dell’esercizio 2014, al contrario di quanto accadeva in precedenza quando tali somme erano pagate a residui e contabilizzate tra gli oneri straordinari della gestione corrente dell’esercizio successivo.

La tabella sotto riportata illustra un confronto con quanto rilevato negli esercizi precedenti.

	2011	2012	2013	2014
	A	B	C	D
Retribuzione Progetti Finalizzati Occupazione	183.804,29	14.183,46	198.151,23	24.826,78
Retribuzione Dipendenti	3.926.058,65	4.013.205,50	3.965.395,03	3.974.155,14
Retribuzione Accessoria	409.482,91	394.244,90	389.938,67	415.457,92
Retribuzione Lavoro Straordinario	28.714,79	30.404,08	25.546,60	25.386,64
Rimborsi viaggi e soggiorni				559,94
Collaborazioni Co. Co. Co.	75.313,88	64.740,09	18.238,50	2.829,60
Collaborazioni LSU	2.496,00	7.582,65	10.255,68	10.104,48
Totale Retribuzioni + collaborazioni	4.625.870,52	4.524.360,68	4.607.525,71	4.453.320,50
Oneri Inpdap	1.205.071,59	1.215.903,82	1.202.064,56	1.170.739,58
Oneri Inail	35.185,99	48.458,54	34.494,50	35.803,15
Oneri Inps	16.630,35	2.911,85	5.662,06	3.105,15
Oneri Cassa Edilizia	8.325,33	609,44		
Oneri Co. Co. Co.	320,98	10.812,24	3.058,35	834,36
Totale Oneri c/ente	1.265.534,24	1.278.695,89	1.245.279,47	1.210.482,24
Oneri Fondo Mobilità Segretario	9.648,30			
Totale Oneri fondo mobilità segretario	9.648,30	-	-	
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	5.901.053,06	5.803.056,57	5.852.805,18	5.663.802,74



Tra i costi del personale bisogna considerare anche la voce **IRAP**, per un importo pari a € 118.853,39, registrata contabilmente tra le "Imposte e tasse", e i compensi relativi all'anno 2013 e 2012, comprensivi di oneri e IRAP, erogati e contabilizzati nel 2014 tra gli "Oneri straordinari della gestione corrente" per un importo pari a € 430.957,44.

I costi rilevati in contabilità si riferiscono al personale in servizio nel 2014. Di seguito si riporta una rappresentazione quantitativa del personale all'inizio e alla fine dell'anno, a cui si aggiungono il Segretario Generale, n. 2 L.S.U. e n. 4 vigili stagionali assunti a tempo determinato per 3 mesi e mezzo:

	GENNAIO		DICEMBRE	
	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Tempo indeterminato	Tempo determinato
Personale dirigente	2		2	1
Personale dipendente:				
D3	6		6	
D	37	6	39	1
C	54	2	53	2
B3	22		21	
B	33		33	
A	8		7	
Totale	162	8	161	4

2.2 Acquisto beni e servizi

La percentuale di incidenza dei costi per l'acquisto di materie prime e beni di consumo sul totale delle spese correnti contabilizzate nel 2014 è relativamente bassa (0,95%), con uno scostamento negativo rispetto all'esercizio precedente del 8,88% pari a € 21.876,50:

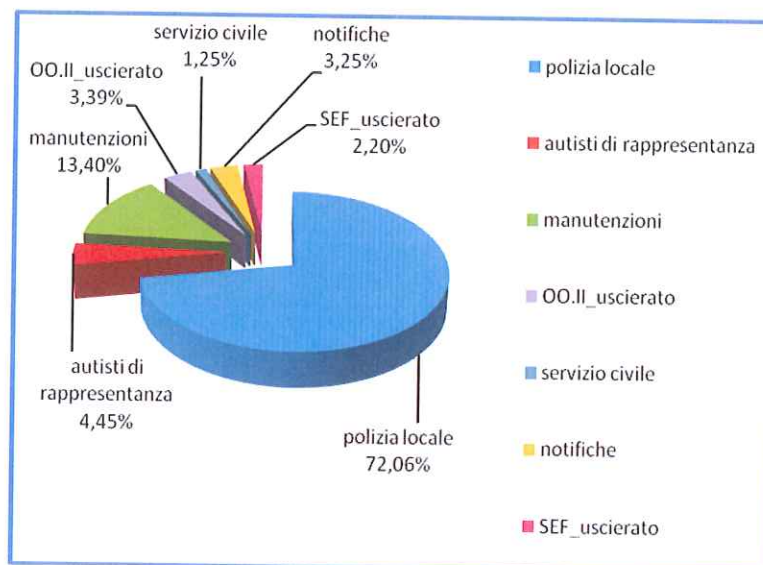
Voci di costo	2012	2013	2014	% sul totale	Scostamento 2014-2013	%
Carburanti, lubrificanti e ricambi	52.044,51	37.506,57	30.046,97	13,39%	-7.459,60	-19,89%
Combustibili			1.120,28	0,50%	1.120,28	
Vestiaro	19.033,83	17.255,59	51.127,38	22,79%	33.871,79	196,29%
Prodotti di pulizia e di igiene pubblica	-	-	-	0,00%		
Generi alimentari	861,78	-	-	0,00%		
Materiale didattico	25.338,76	46.149,29	29.165,70	13,00%	-16.983,59	-36,80%
Cancelleria e stampati	29.311,26	33.832,68	23.321,58	10,39%	-10.511,10	-31,07%
Libri, abbonamenti, pubblicazioni	18.694,65	17.849,98	16.228,27	7,23%	-1.621,71	-9,09%
Farmaci e parafarmaci	6.077,92	8.779,64	14.285,71	6,37%	5.506,07	62,71%
Attrezzatura minuta	3.663,92	2.296,71	3.119,48	1,39%	822,77	35,82%
Segnaletica e toponomastica	51.336,83	27.435,97	-	0,00%	-27.435,97	-100,00%
Materiale per manutenzione	52.006,47	44.331,93	19.819,81	8,83%	-24.512,12	-55,29%

Piante, fiori e materiale vivaistico	1.012,40	-	-	0,00%		
Materiali diversi e acquisti vari	34.509,86	9.660,01	34.739,53	15,48%	25.079,52	259,62%
Materiale di consumo	2.750,35	1.159,17	1.406,33	0,63%	247,16	21,32%
TOTALE ACQUISTO MATERIE PRIME	296.642,54	246.257,54	224.381,04	100,00%	-21.876,50	-8,88%

Appare opportuno puntare l'attenzione su alcune voci di particolare importanza:

□ nella voce “vestiario” (22,79%) sono contabilizzati i costi sostenuti nell’esercizio in corso per l’acquisto del vestiario per gli autisti, uscieri e messi comunali e per le divise della polizia locale. Tuttavia, il costo effettivo (€ 51.127,38) è contabilizzato per € 27.380,21 su impegni di competenza del 2013. I costi effettivi contabilizzati su impegni 2014 sono pari a € 23.747,17

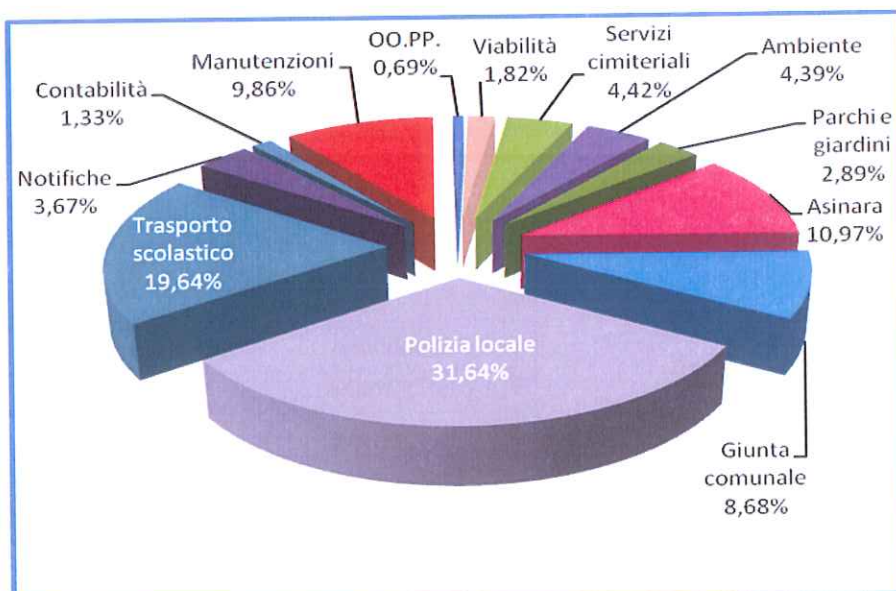
VESTIARIO 2014			
	impegni 2013	impegni 2014	effettivo 2014
polizia locale	18.254,65	18.585,72	36.840,37
autisti di rappresentanza	2.276,52		2.276,52
manutenzioni	6.849,04		6.849,04
organi istituzionali - uscieri		1.734,84	1.734,84
servizio civile		638,06	638,06
notifiche		1.663,09	1.663,09
servizio finanziario - uscieri		1.125,46	1.125,46
Totale	27.380,21	23.747,17	51.127,38



□ nella voce “materiali diversi e acquisti vari” (15,48%) occorre evidenziare che i costi totali (€34.739,53) sono contabilizzati per oltre il 90% su impegni di competenza del bilancio 2013;

□ la voce di costo “carburanti, lubrificanti e ricambi” (13,39%) registra uno scostamento negativo di quasi il 20% rispetto al 2013 (- € 7.459,60) ed è contabilizzata sui seguenti centri di costo:

CENTRO DI COSTO	2014
Giunta comunale	2.606,68
Polizia locale	9.506,21
Trasporto scolastico	5.902,40
Notifiche	1.101,99
Bilancio/Contabilità	398,47
Manutenzioni	2.962,13
Opere pubbliche	208,43
Viabilità	547,76
Servizi cimiteriali	1.327,40
Ambiente	1.320,13
Parchi e giardini	868,02
Asinara	3.297,35
	30.046,97



□ la voce “cancelleria e stampati” (10,39%) comprende i costi per cancelleria, modulistica e toner. Le rilevazioni contabili presentano uno scostamento negativo rispetto al 2013 di oltre il 30%

Voci di costo	2014	2013	Scostamento 2014/2013	Scostamento %
	A	B	A-B	(A-B)/B
Modulistica e stampati	7.376,94	8.787,68	-1.410,74	-16,05%
Toner e cartucce	6.280,39	13.644,59	-7.364,20	-53,97%
Cancelleria	9.664,25	11.400,41	-1.736,16	-15,23%
Totale Cancelleria e stampati	23.321,58	33.832,68	-10.511,10	-31,07%

così distribuiti

Centri di costo	Effettivo
Costi comuni Area 1	125,20
Giunta comunale	463,60
Organi istituzionali	1.041,91
Anagrafe e stato civile	4.326,59
Polizia locale	2.674,71

Mensa scolastica	89,24
Servizi alle scuole	112,44
Biblioteca	670,90
Cultura e spettacolo	169,83
Servizi socio assistenziali	1.584,06
Notifiche	105,17
Contratti	268,06
Protocollo	1.613,92
Delibere e copie	203,98
Org.ne sviluppo risorse umane	954,91
Ufficio legale	469,76
Contabilità	3.856,36
CED	478,42
Servizi tributi	705,44
Opere pubbliche	195,09
Trasporti pubblici	76,50
Edilizia/urbanistica	2.300,95
Ambiente	834,54
TOTALE	23.321,58

□ la voce “materiale per manutenzione” (8,83%) comprende i costi per l’acquisto di detti materiali per un totale di € 19.819,81. Di questi, circa € 3.500,00 sono contabilizzati su impegni di competenza del bilancio 2013. La tabella sotto riportata evidenzia un dettaglio di tali costi raffrontandoli con i corrispondenti contabilizzati nell’esercizio precedente. Dalla tabella si evidenzia uno scostamento negativo di oltre il 50% determinato principalmente dalla riduzione dei costi per l’acquisto del materiale edile:

Voci di costo	2014	2013	Scostamento 2014/2013	Scostamento %
	A	B	A-B	(A-B)/B
Materiale elettrico	11.178,01	9.377,30	1.800,71	19,20%
Materiale edile	430,08	27.429,36	-26.999,28	-98,43%
Materiale idrico sanitario	8.211,72	7.525,27	686,45	9,12%
Materiale per manutenzione	19.819,81	44.331,93	-24.512,12	-55,29%

2.3 Prestazioni di servizi

L’incidenza più alta tra i costi complessivi dell’Ente è registrata dalle prestazioni di servizi (37,81%).

Voci di costo	Effettivo	% su effettivo	Pianificato	Scostamento	(%)
	A		B	A-B	A-B/B
Incarichi e consulenze professionali	265.993,22	2,99%	240.354,00	25.639,22	10,67%
Servizi interinali	86.062,23	0,97%	104.147,00	- 18.084,77	-17,36%
Compensi e oneri vari	204.446,99	2,30%	219.270,00	- 14.823,01	-6,76%
Manutenzioni	1.413.572,67	15,87%	1.072.549,00	341.023,67	31,80%
Gestione impianti di riscaldamento	179.500,91	2,02%	204.482,00	- 24.981,09	-12,22%
Vigilanza	36.722,00	0,41%		36.722,00	
Postali	67.948,35	0,76%	58.000,00	9.948,35	17,15%
Lavori su immobili non comunali	990,07	0,01%		990,07	
Spese per tenuta conti correnti		0,00%	20.000,00	- 20.000,00	-100,00%
Energia elettrica	556.302,16	6,25%	580.936,00	- 24.633,84	-4,24%
Utenze telefoniche	115.281,22	1,29%	177.883,00	- 62.601,78	-35,19%
Pulizia stabili	249.756,53	2,80%	210.678,00	39.078,53	18,55%
Smaltimento rifiuti	3.109.939,81	34,92%	3.591.235,00	- 481.295,19	-13,40%
Attività promozionali e pubblicità	30.102,47	0,34%	6.015,00	24.087,47	400,46%
Formazione e aggiorn.mento personale	79.186,58	0,89%		79.186,58	
Servizi di mensa e ristorazione	663.471,68	7,45%	729.334,00	- 65.862,32	-9,03%
Servizi socio assistenziali	567.218,95	6,37%	721.158,00	- 153.939,05	-21,35%
Viaggi e soggiorni	8.694,59	0,10%	9.800,00	- 1.105,41	-11,28%
Nolo veicoli e containers	4.520,52	0,05%	4.000,00	520,52	13,01%
Compensi per servizi di accertamento	59.248,31	0,67%	5.250,00	53.998,31	1028,54%
Elaborazioni meccanografiche	1.660,66	0,02%		1.660,66	
Servizi sanitari e veterinari	247.070,03	2,77%	91.548,00	155.522,03	169,88%
Assicurazioni	190.112,81	2,13%	191.675,00	- 1.562,19	-0,82%
Compenso dei revisori dei conti	45.021,79	0,51%	48.547,00	- 3.525,21	-7,26%
Trasferte e missioni	7.263,33	0,08%	35.013,00	- 27.749,67	-79,26%
Servizi vari	653.082,15	7,33%	1.695.519,00	- 1.042.436,85	-61,48%
Servizi tipografici, rilegature	1.780,96	0,02%	6.086,00	- 4.305,04	-70,74%
Necrologie		0,00%	900,00	- 900,00	-100,00%
Canoni e assistenza software	48.888,06	0,55%	64.657,00	- 15.768,94	-24,39%
Polizze fideiussorie	12.888,23	0,14%	15.250,00	- 2.361,77	-15,49%
Prestazioni di servizi	8.906.727,28		10.104.286,00	- 1.197.558,72	-11,85%

Voci di costo	2014	2013	Scostamento 2014/2013	Scostamento %
	A	B	A-B	A-B/B
Incarichi e consulenze professionali	265.993,22	119.491,49	146.501,73	122,60%
Servizi interinali	86.062,23	20.847,02	65.215,21	312,83%
Compensi e oneri vari	204.446,99	217.858,33	-13.411,34	-6,16%
Manutenzioni	1.413.572,67	1.108.237,14	305.335,53	27,55%
Gestione impianti di riscaldamento	179.500,91	162.889,94	16.610,97	10,20%
Vigilanza	36.722,00		36.722,00	
Postali	67.948,35	70.252,55	-2.304,20	-3,28%
Lavori su immobili non di proprietà	990,07		990,07	

Energia elettrica	556.302,16	737.824,97	-181.522,81	-24,60%
Utenze telefoniche	115.281,22	145.378,75	-30.097,53	-20,70%
Pulizia stabili	249.756,53	216.313,76	33.442,77	15,46%
Smaltimento rifiuti	3.109.939,81	3.283.113,17	-173.173,36	-5,27%
Attività promozionali e pubblicità	30.102,47	10.097,23	20.005,24	198,13%
Formazione personale	79.186,58	47.553,13	31.633,45	66,52%
Servizi di mensa e ristorazione	663.471,68	614.798,73	48.672,95	7,92%
Servizi socio assistenziali	567.218,95	473.148,52	94.070,43	19,88%
Viaggi e soggiorni	8.694,59	12.050,88	-3.356,29	-27,85%
Nolo veicoli e container	4.520,52		4.520,52	
Compensi per servizi di accertamento	59.248,31	20.918,24	38.330,07	183,24%
Servizi televisivi e radiofonici	-	2.941,24	-2.941,24	-100,00%
Elaborazioni meccanografiche	1.660,66		1.660,66	
Servizi sanitari e veterinari	247.070,03	246.636,22	433,81	0,18%
Trasporti, imballi e spedizioni	-		0,00	
Assicurazioni	190.112,81	177.239,92	12.872,89	7,26%
Compenso dei revisori dei conti	45.021,79	44.347,34	674,45	1,52%
Trasferte e missioni	7.263,33	12.149,59	-4.886,26	-40,22%
Servizi vari	653.082,15	1.766.115,95	-1.113.033,80	-63,02%
Servizi tipografici, rilegature	1.780,96	25.708,09	-23.927,13	-93,07%
Canoni e assistenza software	48.888,06	84.063,33	-35.175,27	-41,84%
Polizze fideiussorie	12.888,23	11.888,23	1.000,00	8,41%
Prestazioni di servizi	8.906.727,28	9.631.863,76	-725.136,48	-7,53%

Analizzando dettagliatamente le voci più significative si evidenzia quanto segue:

□ alla voce “smaltimento rifiuti” (34,92%) sono contabilizzati i costi del servizio di raccolta, smaltimento e conferimento in discarica dei rifiuti, compreso il servizio nell’area portuale per il quale è stato incassato quanto dovuto dall’Autorità portuale, come evidenziato nella sezione dedicata ai proventi. Nella sezione dedicata ai servizi a rilevanza economica sarà analizzato l’andamento dei costi e dei proventi del servizio medesimo;

□ la voce “manutenzioni” (15,87%) per complessivi € 1.413.572,67 comprende differenti tipologie:

Manutenzioni	2014	% su totale	2013	Scostamento 2014/2013	%
	A		B	A-B	(A-B)/B
Veicoli	34.388,81	2,43%	36.701,39	-2.312,58	- 6,30%
Attrezzature	3.129,34	0,22%	5.491,39	-2.362,05	- 43,01%
Impianti elettrici	403.275,15	28,53%	104.838,53	298.436,62	284,66%
Ascensori	8.023,71	0,57%	3.140,49	4.883,22	155,49%
Impianti di sollevamento	37.600,00	2,66%	34.200,00	3.400,00	9,94%
Impianti climatizzazione	2.904,00	0,21%	3.533,20	-629,20	- 17,81%
Diverse	918.807,66	65,00%	839.328,11	79.479,55	9,47%
Immobili	5.444,00	0,39%	81.004,03	-75.560,03	- 93,28%

Totale manutenzioni	1.413.572,67	1.108.237,14	305.335,53	27,55%
----------------------------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------

▪ le *manutenzioni diverse*, che rappresentano il 65% del totale dei costi per manutenzioni, registrano un incremento rispetto al 2013 di quasi il 10% (€ 79.479,55). I costi effettivi sono contabilizzati principalmente per il servizio di manutenzione del verde urbano affidato alla società in house “*Multiservizi*”, per un importo complessivo pari a € 810.738,64. A questi, si aggiungono circa € 69.000,00 per la manutenzione stradale e segnaletica (affidamento alla società in house), € 15.000,00 per la pulizia delle spiagge (affidamento alla società in house) e circa € 17.000,00 per la manutenzione del palazzetto dello sport (affidamento alla società in house);

▪ nella voce *manutenzione dei veicoli* sono contabilizzati i costi (€34.388,81) sostenuti per la riparazione dei veicoli comunali che, per circa € 4.000,00, sono imputati su impegni di competenza del bilancio 2013.

CENTRI DI COSTO	EFFETTIVO	%
Giunta comunale	2.238,48	6,51%
Polizia locale	8.671,74	<u>25,22%</u>
Trasporto scolastico	14.224,42	<u>41,36%</u>
Notifiche	1.367,38	3,98%
Contabilità	6,10	0,02%
Manutenzioni	3.288,86	9,56%
Opere pubbliche	87,85	0,26%
Servizio idrico	30,50	0,09%
Viabilità	443,59	1,29%
Servizi cimiteriali	134,20	0,39%
Ambiente	2.776,88	8,07%
Parchi e giardini	1.118,81	3,25%
Totale	34.388,81	100,00%

▪ la voce *manutenzione degli impianti elettrici*, pari a € 403.275,15 (28,53% sul totale), presenta un incremento notevole rispetto al 2013. Esse si riferiscono:

- per € 47.638,56 alla manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione²
- per € 319.563,75 al servizio di ammodernamento e gestione di una parte degli impianti di pubblica illuminazione che sono pianificati per € 348.615,00 sulla voce “servizi vari”

² Si tratta di ulteriori impianti rispetto a quelli su cui è stato affidato il servizio di ammodernamento e gestione dell’illuminazione pubblica.

- per € 36.072,84 alla manutenzione degli impianti elettrici degli edifici comunali, affidata alla società in *house*

CENTRI DI COSTO	EFFETTIVO	%
Palazzina Servizi sociali	5.230,18	14,50%
Consiglio comunale	496,13	1,38%
Scuola Castellaccio	270,3	0,75%
Biblioteca	2.845,56	7,89%
Palazzina AVIS	454,56	1,26%
Scuola civica di musica	1.032,84	2,86%
Centro diurno anziani	2.276,52	6,31%
Uffici giudiziari	1.895,16	5,25%
Palazzina polizia municipale	2.037,48	5,65%
Palazzo municipale	6.049,25	16,77%
Palazzo del Marchese	2.973,37	8,24%
Palazzina servizio finanziario	1.821,12	5,05%
Palazzina servizio entrate	1.707,36	4,73%
Protezione civile	398,4	1,10%
Trasporti pubblici	853,68	2,37%
Struttura il Faro	1.497,17	4,15%
Ritrovo operai via Sassari	1.223,61	3,39%
Palazzina ufficio tecnico	3.010,15	8,34%
Totale mntz impianti stabili comunali	36.072,84	

□ la voce “compensi per servizi di accertamento entrate” (0,67%) registra un costo pari a € 59.248,31 ma è contabilizzata su impegni non di competenza del 2014, relativi ad esercizi precedenti e riferiti per € 56.941,19 ai compensi alle ditte;

□ la voce “servizi sanitari e veterinari” (2,77%) registra un costo pari a € 247.070,03, evidenziando uno scostamento positivo rispetto al pianificato di € 155.522,03. Tale scostamento è determinato dalla contabilizzazione su tale voce dei costi relativi al servizio di gestione dei canili comunali, pianificati per € 152.460,00 sulla voce “*servizi di gestione*”, all’intero dei “*servizi vari*”. Nel dettaglio, il costo complessivo comprende:

- € 88.545,16 per il servizio di custodia e cura dei cani randagi
- € 152.459,28 per la gestione dei canili Andriolu e Monte Rosé, affidata alla società in *house*;
- € 629,99 per visite veterinarie
- € 5.435,60 per le visite mediche obbligatorie al personale dipendente dell’Ente.

- la voce “servizi vari” (7,33%), per complessivi € 653.082,15, comprende tra gli altri:
- il servizi di gestione dell’asilo nido comunale per € 139.514,57, di cui € 9.937,00 contabilizzati su impegni di competenza 2013;
 - il servizio “percorsi archeologici, visite guidate ai musei e servizio di accoglienza turistica” per € 132.945,82, finanziato dalla Regione e affidato alla società in house;
 - il servizio di scuola civica di musica per circa € 59.445,10, affidato alla società in house
 - rassegne estive e festa patronale per circa € 60.000,00
 - servizi di traslazione salme al nuovo cimitero e riparazione lapidi danneggiate per € 62.675,49
- i costi contabilizzati sulla voce “energia elettrica” (6,25%), pari a € 556.302,16, presentano uno scostamento negativo rispetto ai costi del 2013 del 24,6%. Con riferimento a tale voce di costo è opportuno evidenziare che nell’ambito dell’efficientamento energetico, con determinazione di impegno del 01.03.2013, n. 22 è stato affidato il servizio di gestione, esercizio e manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione. La situazione complessiva è pertanto la seguente:

	competenza	effettivo 2014	pianificato	Scostamento	%
		A	B	A-B	(A-B)/B
Energia elettrica	2014	556.302,16	580.936,00	-24.633,84	-4,24%
Servizio di efficientamento energetico	2014	319.563,75	348.615,00	-29.051,25	-8,33%
Servizio di efficientamento energetico	novembre dicembre 2013	40.671,45	41.047,00	-375,55	-0,91%
		916.537,36	970.598,00	-54.060,64	-5,57%

Nel bilancio 2014 è stata stanziata la somma complessiva di € 970.598,00 di cui € 348.615,00 per il servizio di ammodernamento energetico annualità 2014 e € 41.047,00 nella voce “oneri straordinari” per il servizio di ammodernamento energetico relativo al periodo novembre – dicembre 2013.

Di seguito si riporta il dettaglio delle registrazioni effettive per la fornitura del servizio di energia elettrica

CENTRO DI COSTO	2014	2013	2012	Scostamento	%
	A	B	C	A-B	A-B/B
Struttura servizi sociali	694,60	720,50	691,29	- 25,90	-3,59%
Scuola Materna			998,50	-	
Scuola Castellaccio	16.556,57	15.950,50	13.526,80	606,07	3,80%
Scuola Dessì	6.073,28	9.028,50	- 492,13	- 2.955,22	-32,73%
Scuola Balai	3.055,88	2.436,50	1.468,50	619,38	25,42%
Scuola vialle Vigne	3.226,14	2.961,00	4.538,85	265,14	8,95%

Scuola De Amicis	5.865,52	7.215,50	5.557,40	- 1.349,98	-18,71%
Scuola Monte Angellu	9.707,75	7.520,00	9.930,29	2.187,75	29,09%
Scuola L. da Vinci	16.441,23	8.383,00	14.136,77	8.058,23	96,13%
ex scuola L da Vinci	24.257,40	9.377,50	1.103,04	14.879,90	158,68%
Scuola Brunelleschi	22.425,01			22.425,01	
Biblioteca	8.239,48	7.054,00	9.253,54	1.185,48	16,81%
Archivio storico vicolo Brin	1.359,54	675,00	616,47	684,54	101,41%
Archivio storico v Sassari	4.013,03	5.368,00	5.606,42	- 1.354,97	-25,24%
Palazzina AVIS	4.315,42	4.219,00	2.514,67	96,42	2,29%
Cultura e spettacolo	896,30	877,50	- 3.131,99	18,80	2,14%
Scuola civica di musica	1.689,73	1.734,11	1.249,42	- 44,38	-2,56%
Stadio comunale	14.616,31	- 3.403,07	7.548,61	18.019,38	-529,50%
Palazzetto dello sport	8.223,89			8.223,89	
Campo Occone	2.551,22	2.233,92	2.573,99	317,30	14,20%
Struttura quartieri riuniti	6.407,89	6.295,70	6.363,50	112,19	1,78%
Palestra boxe via Petronia	1.340,78	2.760,14	4.525,62	- 1.419,36	-51,42%
Palestra boxe viale Vigne	2.697,68	2.761,01	3.594,50	- 63,33	-2,29%
Asilo nido	-			-	
Centro diurno anziani	1.204,86	1.294,50	1.299,98	- 89,64	-6,92%
Ostello della Gioventù	211,00	5.608,00	5.980,26	- 5.397,00	-96,24%
Scuola via Angioy	640,79	673,00	689,51	- 32,21	-4,79%
Scuola Bellieni	21.593,06	14.377,00	14.114,00	7.216,06	50,19%
Cabina elettrica V Brunelleschi	-	22.981,00	59.335,99	- 22.981,00	-100,00%
Palazzina polizia municipale	41.391,48			41.391,48	
Palazzo municipale	24.990,12	24.766,00	24.157,83	224,12	0,90%
Turismo	2.159,05	2.144,50	1.431,06	14,55	0,68%
Scuola Siotto Pintor	6.961,94	11.106,50	3.055,57	- 4.144,56	-37,32%
Teatro Parodi	5.821,92	9.228,50	10.882,92	- 3.406,58	-36,91%
Sala Filippo Canu	3.490,86	3.363,50	3.913,79	127,36	3,79%
Palazzo del Marchese	9.264,06	10.950,00	7.361,41	- 1.685,94	-15,40%
Costi comuni Area 2	-		704,00	-	
Palazzina servizio finanziario	7.932,06	8.819,50	4.495,42	- 887,44	-10,06%
Palazzina servizio entrate	5.981,17	4.361,50	3.580,35	1.619,67	37,14%
Manutenzioni	416,87	422,50	190,00	- 5,63	-1,33%
Scuola l'Appiu	101,00	150,00	100,16	- 49,00	-32,67%
Autoparco	10.077,25	11.655,50	18.518,28	- 1.578,25	-13,54%
Illuminazione pubblica	155.896,28	419.217,30	463.775,65	- 263.321,02	-62,81%
Viabilità	1.145,04	2.036,00	1.284,00	- 890,96	-43,76%
Servizi cimiteriali	3.108,72	2.759,36	5.952,59	349,36	12,66%
Ambiente	-		159,04	-	
Canile	10.840,47	9.486,50	8.711,77	1.353,97	14,27%
Struttura il Faro	556,50	2.178,00	1.898,22	- 1.621,50	-74,45%
Parchi e giardini	2.458,32	378,50	309,01	2.079,82	549,49%
Ufficio di collocamento	336,50	1.887,00	468,61	- 1.550,50	-82,17%

Magazzino via Turreni	347,00	- 1.516,00	2.079,31	1.863,00	-122,89%
MUSEO DEL MARE	972,22	1.241,50	1.332,07	- 269,28	-21,69%
STAZIONE MARITTIMA	46.395,39	46.870,00	13.985,80	- 474,61	-1,01%
Magazzino v.le Vigne	-		145,84	-	
Chiesa lungomare Balai	785,03	634,50	344,24	150,53	23,72%
Demanio e patrimonio	-		141,50	-	
Ritrovo operai Monte Angellu	598,25	583,50	522,69	14,75	2,53%
Ostello via Benedetto Croce	-		319,15	-	
Palazzina ufficio tecnico	12.734,43	13.674,50	12.665,47	- 940,07	-6,87%
Isola Asinara	5.340,69	3.945,00	1.966,44	1.395,69	35,38%
Ex stazione <i>Ferromin</i>	5.685,70	5.466,00	2.538,23	219,70	4,02%
Centro velico	1.328,48	2.913,50		- 1.585,02	-54,40%
Casa delle Associazioni	881,00			881,00	
ENERGIA ELETTRICA	556.302,16	737.824,97	770.584,22	- 181.522,81	-24,60%

□ i costi contabilizzati sulla voce “utenze telefoniche” (1,29%), per complessivi € 115.281,22 comprendono:

	2014	2013	Scostamento	%
	A	B	A-B	A-B/B
FONIA VOCE	42.043,28	50.151,37	- 8.108,09	-16,17%
TIM	8.614,21	10.991,84	- 2.377,63	-21,63%
OMNITEL	447,96	461,18	- 13,22	-2,87%
FONIA DATI	19.539,59	20.090,24	- 550,65	-2,74%
SERVIZI DIVERSI	44.636,18	63.684,12	- 19.047,94	-29,91%
TOTALE UTENZE TELEFONICHE	115.281,22	145.378,75	30.097,53-	-20,70%

□ i costi contabilizzati sulla voce “incarichi e consulenze professionali” (2,99%), per complessivi € 265.993,22 comprendono:

	2014	2013	2012	Scostamento 2014/2013	%	Scosta. nto 2014/2012	%
	A	B	C	A-B	A-B/B	A-C	A-C/C
Incarichi/consulenze legali	177.955,01	69.323,79	178.592,56	108.631,22	156,70%	-637,55	-0,36%
Incarichi/consulenze fiscali	40.581,04		1.234,00	40.581,04		39.347,04	3188,58%
Incarichi/consulenze ambientali	1.250,00			1.250,00		1.250,00	
Altri incarichi professionali	33.938,61	42.055,70	28.351,24	-8.117,09	-19,30%	5.587,37	19,71%
Incarichi/consulenze tecniche	14.408,64	8.112,00	6.955,00	6.296,64	77,62%	7.453,64	107,17%
Totale Incarichi e consulenze professionali	265.993,22	119.491,49	215.132,80	146.501,73	122,60%	50.860,42	23,64%

SERVIZI INTERINALI	86.062,23	20.847,02		65.215,21	312,83%	86.062,23	
TOTALE	352.055,45	140.338,51	215.132,80	211.716,94	150,86%	136.922,65	63,65%

2.4 Trasferimenti

I trasferimenti rappresentano il 16,24% del totale delle spese correnti pari a € 3.826.701,39. Nella seguente tabella si riporta un dettaglio che meglio specifica la natura dei contributi erogati dall'Ente:

	Effettivo	% su totale	Pianificato	Scostamento	%
	A		B	A-B	A-B/B
Contributi economici, assistenziali	2.625.731,67	68,62%	3.249.729,00	- 623.997,33	-19,20%
Contributi per funzioni delegate	1.533,57	0,04%		1.533,57	
Contributi per canoni di locazione	75.893,54	1,98%	192.068,00	- 116.174,46	-60,49%
Contr. ad emigrati rientrati in Sardegna		0,00%	9.000,00	- 9.000,00	-100,00%
Trasferimenti ad enti pubblici		0,00%	1.000,00	- 1.000,00	-100,00%
Trasferimenti alle scuole	53.892,71	1,41%	85.282,00	- 31.389,29	-36,81%
Trasferimenti alle società sportive	85.400,00	2,23%	29.220,00	56.180,00	192,27%
Trasf. ad associazioni, fondazioni ed enti	672.027,89	17,56%	616.410,00	55.617,89	9,02%
Trasf. agenzia autonoma segretari	2.007,39	0,05%	4.500,00	- 2.492,61	-55,39%
Trasferimenti ministero dell'interno	331,74	0,01%		331,74	
Trasf. fornitura libri testo scola	139.648,40	3,65%	177.142,00	- 37.493,60	-21,17%
Trasferimenti e rimborsi diversi	130.993,11	3,42%	619.069,00	- 488.075,89	-78,84%
Trasf. elimin. barriere architettoniche		0,00%	18.004,00	- 18.004,00	-100,00%
Trasf. agricoltura allevamento	560,88	0,01%	660,00	- 99,12	-15,02%
Quote associative	22.773,47	0,60%	13.122,00	9.651,47	73,55%
Risarcimento danni a terzi	15.907,02	0,42%	35.000,00	- 19.092,98	-54,55%
TOTALE TRASFERIMENTI	3.826.701,39	16,24%	5.050.206,00	- 1.223.504,61	-24,23%

Rispetto al 2013 presentano uno scostamento negativo del 4,62%

	2014	2013	Scostamento 2014/2013	Scostamento %
	A	B	A-B	A-B/B
Contributi economici, assistenziali	2.625.731,67	2.870.161,05	-244.429,38	-8,52%
Contributi per funzioni delegate	1.533,57		1.533,57	
Contributi per canoni di locazione	75.893,54	86.905,75	-11.012,21	-12,67%
Contr. ad emigrati rientrati in Sardegna	-	3.924,15	-3.924,15	-100,00%
Trasferimenti ad enti pubblici	-	19,00	-19,00	-100,00%
Trasferimenti alle scuole	53.892,71	85.282,00	-31.389,29	-36,81%
Trasferimenti alle società sportive	85.400,00	74.309,34	11.090,66	14,92%
Trasf. ad associazioni, fondazioni ed enti	672.027,89	639.703,16	32.324,73	5,05%
Trasf. agenzia autonoma segretari	2.007,39	718,83	1.288,56	179,26%

Trasferimenti ministero dell'interno	331,74	980,20	-648,46	-66,16%
Trasf. fornitura libri testo scolastici	139.648,40	85.080,40	54.568,00	64,14%
Trasferimenti e rimborsi diversi	130.993,11	88.254,34	42.738,77	48,43%
Trasf. elimin. barriere architettoniche	-	19.155,93	-19.155,93	-100,00%
Trasf. agricoltura allevamento	560,88		560,88	
Quote associative	22.773,47	11.404,32	11.369,15	99,69%
Risarcimento danni a terzi	15.907,02	46.342,40	-30.435,38	-65,68%
Totale Trasferimenti	3.826.701,39	4.012.240,87	-185.539,48	-4,62%

La percentuale maggiore dei trasferimenti correnti è rappresentata dai "contributi economici assistenziali" erogati dai servizi sociali dell'Ente per € 2.625.731,67.

L'importo registrato alla voce "trasferimenti e rimborsi diversi" comprende circa € 68.000,00 quali rimborsi TARSU anni precedenti e € 51.104,87 per le quota consortili 2013 e 2014 all'Autorità d'Ambito.

2.5 Oneri straordinari

Gli oneri straordinari della gestione corrente rappresentano il 3,44% del totale delle spese correnti pari a € 809.695,11 e sono così dettagliati:

Voci di costo	Effettivo	Pianificato	Scostamento	Scostamento (%)
	A	B	A-B	A-B/A
Sopravvenienze passive	803.965,53	161.039,00	642.926,53	79,97%
Altri oneri straordinari	4.987,42	105.023,00	100.035,58-	-2005,76%
Risarcimento danni	742,00	1.000,00	258,00-	-34,77%
Perdite su cambi	0,16		0,16	100,00%
TOTALE ONERI STRAORDINARI	809.695,11	267.062,00	542.633,11	67,02%

Dell'importo totale effettivamente rilevato in contabilità alla voce "sopravvenienze passive", oltre € 600.000,00 sono contabilizzati su impegni riferiti ad esercizi precedenti.

Servizi produttivi

Al fine di completare l'analisi dei dati economici rilevati nell'esercizio 2014, si presentano le schede dei seguenti servizi produttivi:

- mensa scolastica
- servizi allo sport
- trasporto scolastico
- scuola civica di musica
- servizio smaltimento rifiuti

Mensa scolastica

SERVIZIO MENSA	
Voci di ricavo	Effettivo
<i>Trasferimenti ras fondo unico</i>	508.333,64
Proventi mensa scolastica	105.244,32
Totale	613.577,96
Voci di costo	Effettivo
<i>Cancelleria</i>	89,24
<i>Serv mensa ristorazione</i>	566.878,50
<i>Sopravvenienze passive</i>	13.800,95
<i>Ammortamento mobili/macch.ufficio</i>	1.320,86
Totale	582.089,55
Rapporto ricavi/costi	105,41%
Copertura costi con proventi utilizzo	18,08%

Come emerge dalla lettura della tabella qui sopra riportata, la copertura del costo del servizio mensa scolastica con i proventi derivanti dai versamenti degli utilizzatori del servizio (con esclusione quindi del fondo unico della RAS) è pari al 18,08%. A tal proposito, è bene sottolineare che L'Ente, nel 2014, non ha incassato il trasferimento da parte delle scuole cittadine per la copertura del costo del servizio mensa erogato in favore degli insegnanti.

Il rapporto ricavi/costi complessivi, superiore al 100%, è dovuto alla contabilizzazione del Fondo Unico Ras sulla base degli stanziamenti di bilancio.

Se si focalizza l'attenzione solo sui costi del servizio offerto agli alunni e sui proventi derivanti dai versamenti delle famiglie, il grado di copertura si modifica così come riportato nella tabella che segue:

	2014	2013	2012
<i>PROVENTI MENSA SCOLASTICA</i>	105.244,32	110.013,98	102.212,96
<i>SERVIZIO MENSA ALUNNI</i>	535.556,91	413.605,38	449.565,58
GRADO DI COPERTURA	19,65%	26,60%	22,74%

Nel 2014, si è usufruito del servizio mensa scolastica per 167 giorni, con 1.031 iscritti, oltre 45 insegnanti.

Servizi allo sport

SERVIZI ALLO SPORT

Voci di ricavo	Effettivo
<i>Trasferimenti ras fondo unico</i>	31.833,66
Proventi utilizzo strutture sportive	9.822,04
<i>Interessi attivi su crediti</i>	81,82
Totale	41.737,52

Voci di costo	Effettivo
<i>Retribuzioni dipendenti</i>	18.896,62
<i>Retribuzione accessoria</i>	1.827,88
<i>Lavoro straordinario</i>	1.564,65
<i>Oneri INPDAP</i>	5.919,95
<i>Oneri INAIL</i>	120,41
<i>Materiale elettrico</i>	56,57
<i>Materiale idrico sanitario</i>	99,24
<i>Manutenzioni diverse</i>	17.124,51
<i>Manutenzione immobili</i>	4.000,00
<i>Gestione impianti riscaldamento</i>	20.481,00
<i>Energia elettrica</i>	35.837,77
<i>Assicurazioni veicoli</i>	40,58-
<i>Servizi vari</i>	1.788,00
<i>Trasferimenti società sportive</i>	1.700,00
<i>Irap</i>	571,06
<i>Sopravvenienze passive</i>	7.365,23
<i>Arretrati personale</i>	1.579,50
<i>Ammortamento demanio beni mobili</i>	58,27
<i>Ammortamento fabbricati</i>	87.744,13
<i>Ammortamento macchinari attrezzature</i>	4.559,65
Totale	211.253,86

Rapporto ricavi/costi **19,76%**

Copertura costi con proventi utilizzo **4,65%**

Trasporto scolastico

TRASPORTO SCOLASTICO

Voci di ricavo	Effettivo
<i>Trasferimenti ras fondo unico</i>	203.797,66
Proventi utilizzo trasporto scolastico	1.463,78
Totale	205.261,44

Voci di costo	Effettivo
<i>Retribuzioni dipendenti</i>	108.389,16
<i>Retribuzione accessoria</i>	13.996,45
<i>Oneri INPDAP</i>	30.763,56
<i>Carburanti</i>	5.902,40
<i>Manutenzione veicoli</i>	14.224,42
<i>Manutenzioni diverse</i>	22,00
<i>Assicurazioni veicoli</i>	2.467,85
<i>Irap</i>	2.963,82
<i>Tassa di proprietà</i>	771,45
<i>Revisioni veicoli</i>	149,60
<i>Sopravvenienze passive</i>	303,19
<i>Arretrati personale</i>	9.785,42
<i>Ammortamento automezzi</i>	13.067,62
Totale	202.806,94
Rapporto ricavi/costi	101,21%
Rapporto ricavi servizio/costi	0,72%

Nel 2014, hanno usufruito del servizio trasporto scolastico 68 alunni, di cui 33 paganti. Si evince chiaramente dalla tabella su esposta che i proventi del servizio non arrivano a coprire l' 1% dei costo del servizio stesso.

Scuola civica di musica

SCUOLA CIVICA DI MUSICA	
Voci di ricavo	Effettivo
<i>Sopravvenienze passive abbandono residui</i>	0,08
<i>Trasferimenti ordinari RAS</i>	11.506,00
Proventi da servizi	28.130,00
Totale	39.636,08
Voci di costo	Effettivo
<i>Manutenzione impianti elettrici</i>	1.032,84
<i>Manutenzioni diverse</i>	22,00
<i>Gestione impianti riscaldamento</i>	2.736,20
<i>Energia elettrica</i>	1.689,73
<i>Fonia voce</i>	142,51
<i>Fonia dati</i>	243,59
<i>Pulizia stabili</i>	3.789,32
<i>Servizi vari</i>	59.445,10
<i>Sopravvenienze passive</i>	537,69

<i>Ammortamento fabbricati</i>	1.017,44
Totale	70.656,42
Rapporto ricavi/costi	56,10%
Rapporto ricavi servizio/costi	39,81%

Riepilogando il grado di copertura dei servizi produttivi:

	Scuola civica	Trasporto scolastico	Mensa	Sport	Totale
Ricavi	39.636,08	205.261,44	613.577,96	41.737,52	900.213,00
Costi	70.656,42	202.806,94	582.089,55	211.253,86	1.066.806,77

	Scuola civica	Trasporto scolastico	Mensa	Sport	Totale
Trasferimenti	11.506,00	203.797,66	508.333,64	31.833,66	755.470,96
Quota utenti	28.130,00	1.463,78	105.244,32	9.822,04	144.660,14

	Scuola civica	Trasporto scolastico	Mensa	Sport	Totale
Copertura a carico della RAS	16,28%	100,49%	87,33%	15,07%	70,82%
Copertura a carico degli utenti	39,81%	0,72%	18,08%	4,65%	13,56%
Copertura a carico del bilancio	43,90%	- 1,21%	-5,41%	80,28%	15,62%

Servizio smaltimento rifiuti

Il servizio smaltimento rifiuti merita un'analisi separata, in virtù del fatto che i costi del servizio devono essere coperti con l'applicazione delle tariffe. A tal fine, nella tabella che segue, sono riportati i costi coperti da tariffa (TARI) separatamente dagli altri costi sostenuti per il servizio stesso

SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI		
Voci di ricavo	Effettivo	Ricavi TARI
TARSUG	9.391,00	-
Tributo provinciale TARSU	4.442,78	-
TARI	3.506.931,88	3.506.931,88
Addizionale provinciale TARI	175.348,12	175.348,12
Interessi attivi su depositi	996,82	-
Interessi attivi su crediti	11.957,98	-
TARSU anni pregressi	31.881,88	-
TARSU suppletivo	106.569,46	-
TARSU suppletivo addizionale	10.504,06	-
Totale	3.858.023,98	3.682.280,00

Voci di costo	Effettivo	Costi per tariffa
<i>Retribuzioni dipendenti</i>	37.267,61	37.267,61
<i>Retribuzione accessoria</i>	8.921,61	8.921,61
<i>Oneri INPDAP</i>	11.788,58	11.788,58
<i>Oneri INAIL</i>	146,43	146,43
<i>Postali</i>	5.209,18	5.209,18
<i>Smaltimento rifiuti</i>	546.654,69	546.654,69
<i>Ritiro e smaltimento rifiuti</i>	11.760,80	
<i>Compensi servizi riscossioni</i>	651,74	651,74
<i>Trasferte e missioni</i>	65,00	65,00
<i>Altri trasferimenti</i>	68.395,13	175.348,12
<i>IRAP</i>	1.129,79	1.129,79
<i>Imposta di bollo</i>	299,82	299,82
<i>Tassa ecologica</i>	17.692,31	17.692,31
<i>Raccolta rifiuti</i>	2.551.524,32	2.511.564,32
<i>Sopravvenienze passive</i>	44.152,28	
<i>Arretrati personale</i>	3.528,66	
<i>Accantonamento crediti dubbia esigibilità</i>	600.000,00	
<i>Ammortamento imm. immateriali</i>	2.189,45	2.189,45
<i>Ammortamento attrezzature informatiche</i>	552,45	552,45
Totale	3.911.929,85	3.319.481,10
fatture non contabilizzate ma coperte da tariffa	Smaltimento indifferenziata - IV trim Conguaglio	107.753,50 115.971,55
	Tot. costi per tariffa	3.543.206,15
Rapporto ricavi servizio/costi		103,93%

Considerazioni finali

L'analisi su esposta evidenzia un risultato economico d'esercizio fortemente influenzato dall'area straordinaria e dall'area finanziaria, in virtù dei ricavi derivanti dalla conclusione della vertenza con la Provincia di Sassari, relativamente all'area in cui sorge il Liceo Scientifico.

Sul fronte delle entrate, si rileva l'ulteriore taglio del Fondo di Solidarietà Comunale da parte del governo centrale, di circa il 20% rispetto all'esercizio precedente. In considerazione dei continui tagli delle entrate erariali, è opportuno che l'Ente intervenga su due direttrici principali: ricavi e costi.

Sul fronte dei ricavi è fondamentale verificare e monitorare:

□ incremento delle entrate proprie dell'ente con particolare riferimento al fenomeno dell'evasione tenuto conto che la leva delle aliquote lascia spazi minimi di manovra;

□ il grado di copertura dei servizi a domanda individuale (mensa scolastica, servizi allo sport, scuola civica di musica, trasporto scolastico) intraprendendo azioni tese a migliorarlo attraverso una attenta politica tariffaria e una corretta gestione dei servizi

□ i ricavi sugli impianti fotovoltaici attualmente installati su alcuni stabili comunali

Sul fronte dei costi è importante puntare l'attenzione su:

□ individuazione di eventuali aree di inefficienza dei servizi dell'ente, al fine della riduzione dei costi anche attraverso forme alternative di gestione degli stessi;

□ monitoraggio dei costi delle strutture comunali affidate a terzi, anche al fine di una rimodulazione delle tariffe di concessione.

Il Responsabile del Servizio Controllo di Gestione

Dott.ssa Maria Teresa Zara



