



# COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 96 del 28.05.2026

COPIA

**Oggetto: Approvazione del Referto del Controllo di gestione - Anno 2025**

L'anno duemilaventisei il giorno ventotto del mese di maggio, in Sestu, nella sede comunale, alle ore 12:45, si è riunita la Giunta Comunale. All'esame dell'argomento in oggetto risultano presenti i seguenti Assessori e Assessore:

SECCI MARIA PAOLA	SINDACO	P
ARGIOLAS ROBERTA	ASSESSORE	A
BULLITA MASSIMILIANO	ASSESSORE	P
MELONI EMANUELE	ASSESSORE	A
PETRONIO LAURA	ASSESSORE	P
SERRAU MARIO ALBERTO	ASSESSORE	P
TACCORI MATTEO	ASSESSORE	A

Totale presenti n. 4    Totale assenti n. 3

Assiste alla seduta la Segretaria Generale CANNAS MARIA ANTONIETTA.

Assume la presidenza SECCI MARIA PAOLA in qualità di Sindaco.

## LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che il Decreto Legislativo 10 ottobre 2012, n. 174, ha introdotto importanti modifiche nel Testo Unico Enti Locali 267/2000, tali da ridisegnare il sistema dei controlli interni in esso contenuti, così come previsti ed integrati dall'art.147, 147-bis, ter, quater, quinquies;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 12/07/2016, avente ad oggetto "Approvazione "Regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli interni del Comune di Sestu", con la quale questa amministrazione disciplina il sistema dei controlli interni secondo i criteri dettati dagli articoli 147 e seguenti del T.U.E.L., così come modificati dal D.L. n. 174/2012;

Atteso che:

- l'art.148 del TUEL stabilisce che le sezioni giurisdizionali della corte dei conti con cadenza annuale (periodicità introdotta dall'art.33 D.L.91/2014), nell'ambito del controllo di legittimità e regolarità delle gestioni, verificano il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale;

- l'art.197 del TUEL disciplina le modalità del controllo di gestione al fine di garantire e verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, la qualità e quantità 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;

- nell'ambito della propria autonomia regolamentare ciascun Ente individua modalità e strumenti adeguati ad esercitare il controllo e nello specifico per il controllo di gestione individua l'ambito di applicazione, gli obiettivi e il monitoraggio dei procedimenti in riferimento ai singoli servizi e centri di costo;

Visto il Referto del controllo di gestione 2025 e allegato alla presente per farne parte integrale sostanziale;

Visto il "Regolamento del sistema di controlli interni";

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il vigente statuto comunale;

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e servizi che stabilisce la funzione e i compiti degli organi gestionali;

Acquisiti, ai sensi dell'articolo 49 del D. Lgs n° 267 del 18 Agosto 2000, i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, che si riportano in calce;

Con votazione unanime,

### DELIBERA

1. Di dare atto che la gestione 2025 è stata oggetto di monitoraggio come riportato nella referto allegato alla presente;
1. Di approvare gli esiti del controllo di gestione anno 2025, documentati dal referto, allegato e integrante la presente deliberazione (allegato A);
2. Di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di trasmettere il Referto del controllo di gestione 2024 a tutti i soggetti competenti, destinatari del medesimo ai sensi degli artt 198 e 198 bis del TUEL ;

Di dichiarare, con separata votazione unanime, la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del citato D.Lgs.



# COMUNE DI SESTU

## DELIBERA GIUNTA COMUNALE N. 96 del 28/05/2026

OGGETTO:

**Approvazione del Referto del Controllo di gestione - Anno 2025**

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

**FIRMATO**  
**IL SINDACO**  
F.to **SECCI MARIA PAOLA**

**FIRMATO**  
**IL SEGRETARIO GENERALE**  
F.to **CANNAS MARIA ANTONIETTA**

### DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ.

La presente copia cartacea è conforme all'originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 07.03.2005 n. 82 e successive modificazioni.

Sestu, Li 03/06/2026



# COMUNE DI SESTU

## DELIBERA GIUNTA COMUNALE N. 96 del 28/05/2026

OGGETTO:

**Approvazione del Referto del Controllo di gestione - Anno 2025**

### ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata da oggi 29/05/2026 all'Albo Pretorio del Comune e vi rimarrà fino al 13/06/2026.

Sestu, 29/05/2026

**FIRMATO**  
**IL SEGRETARIO GENERALE**  
**F.to CANNAS MARIA ANTONIETTA**

### DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ.

La presente copia cartacea è conforme all'originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 07.03.2005 n. 82 e successive modificazioni.

Sestu, Li 03/06/2026



# COMUNE DI SESTU

---

Oggetto proposta di delibera:

**Approvazione del Referto del Controllo di gestione - Anno 2025**

---

**Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000**

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Sestu, 28.05.2026

IL RESPONSABILE

F.to Alessandra SORCE

---

**Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000**

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Sestu, 28.05.2026

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

F.to Alessandra SORCE

# COMUNE DI SESTU

-

## REPORT CONTROLLO DI GESTIONE 2025



# Indice

I DATI STRUTTURALI E FINANZIARI DELL'ENTE.....	3
I DATI FINANZIARI, GLI OBIETTIVI E I SERVIZI DELLE AREE FUNZIONALI.....	20
ANALISI DEGLI INDICI DI BILANCIO .....	51
HIGHLIGHTS 2025.....	62

# I DATI STRUTTURALI E FINANZIARI DELL'ENTE

# Popolazione residente e struttura

Abitanti al 31/12/2025	20.795*	Abitanti al 31/12/2024	20.747	Abitanti al 31/12/2023	20.792
Superficie in kmq	48,00				
Densità (ab./Kmq)	433,23				

\*\* Il dato non ufficiale viene fornito dall'Ufficio Anagrafe del Comune di Sestu.

## Distribuzione popolazione al 31/12/2025

0-14	15-64	65+ anni	<b>Totale residenti</b>	Età media
2.248	14.743	3.804	<b>20.795</b>	45

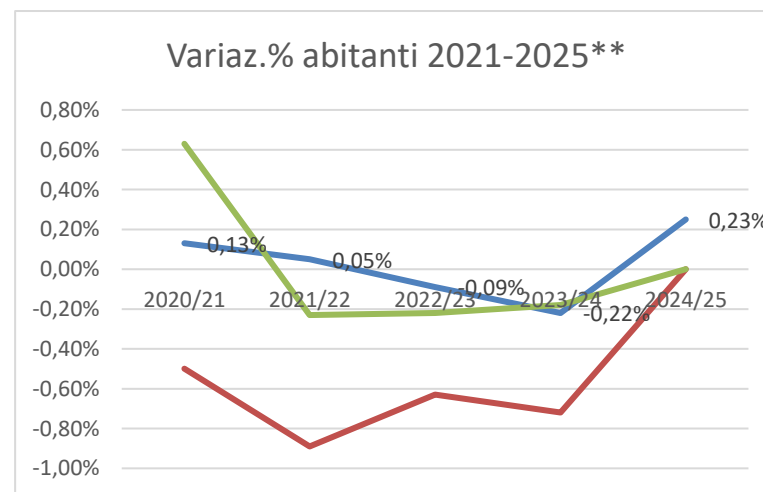
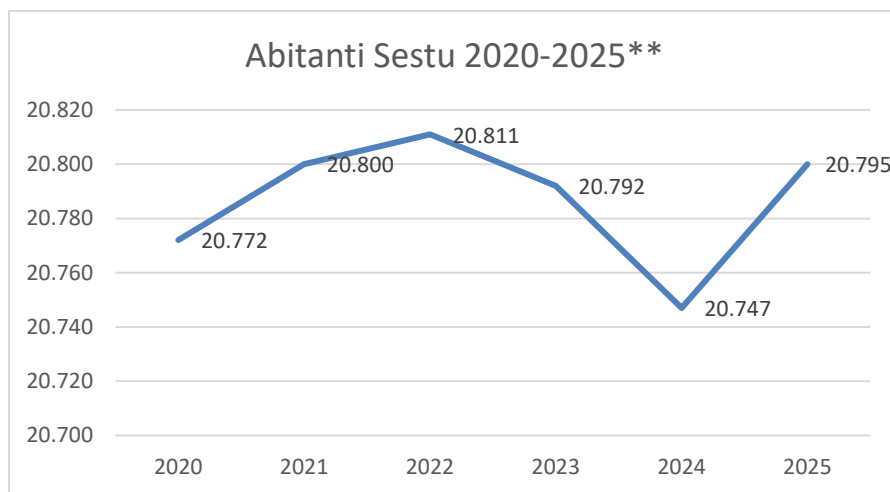
# Evoluzione della popolazione 2020-2025

Abitanti al 31/12	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sestu	20.772	20.800	20.811	20.792	20.747	20.795**
Assemmini	26.291	26.159	25.926	25.762	25.577	25.577*
Capoterra	23.089	23.235	23.181	23.130	23.088	23.088*

2020/21	2021/22	2022/23	2023/24	2024/25
0,13%	0,05%	-0,09%	-0,22%	0,23%
-0,50%	-0,89%	-0,63%	-0,72%	n.d.
0,63%	-0,23%	-0,22%	-0,18%	n.d.

\* I dati ufficiali ISTAT al 31/12/2025 non risultano ancora pubblicati; viene mantenuto l'ultimo dato consolidato disponibile (2024). Non avendo i dati ufficiali non è possibile effettuare la comparazione del 2025 con il 2024.

\*\* Il dato non ufficiale viene fornito dall'Ufficio Anagrafe del Comune di Sestu.



# Indicatore tempestività dei pagamenti

Analisi indicatore Sestu:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
		<b>gg</b>	<b>gg</b>
<b>Indicatore di tempestività dei pagamenti*</b>	-10	-8	-12

\* Rispetto ai 30  
gg normativi

*Fonte: amministrazione trasparente Comune di Sestu*

# Organigramma del Comune di Sestu

## MACROSTRUTTURA ORGANIZZATIVA ED ORGANIGRAMMA



# Risultati di amministrazione

## COSTITUZIONE

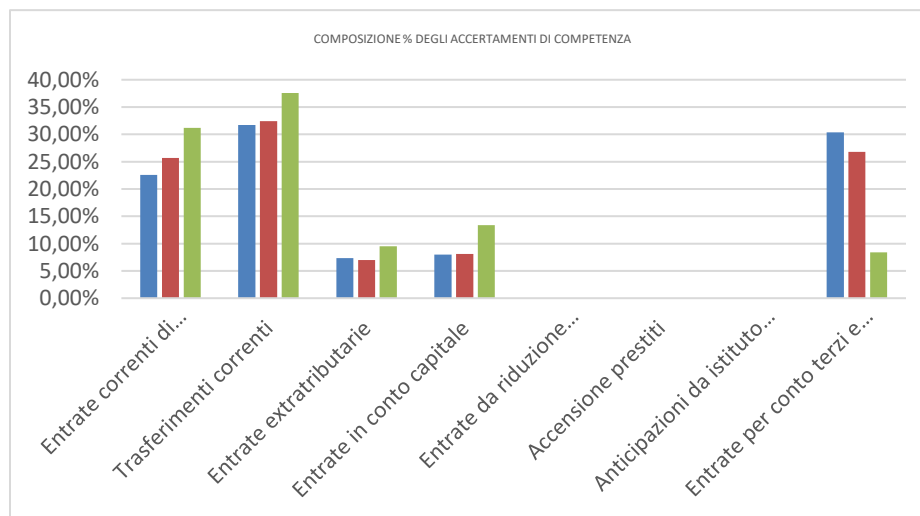
## DISPONIBILITA'

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2025			2024			2023			RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	2025			%	2024			%	2023			%
Fondo di cassa al 1 gennaio		21.575.136,44		19.842.678,25		23.899.495,84			Risultato di amministrazione		21.901.058,16	100,00%		28.172.784,12	100,00%		25.443.550,09	100,00%				
Riscossioni									di cui													
Residui	4.118.566,55		6.067.208,92		4.348.484,47				<u>Parte accantonata:</u>													
Competenza	31.621.802,63		29.223.545,61		17.160.558,66				Fondo crediti di dubbia esigibilità	8.382.684,71			13.450.404,93			12.690.193,23						
Totale	35.740.369,18		35.290.754,53		21.509.043,13				Fondo perdite società partecipate	254.137,00			254.137,00			254.137,00						
Pagamenti									Fondo contenzioso	1.956.000,00			1.552.861,65			1.260.000,00						
Residui	-3.678.929,51		-3.995.537,18		-2.807.231,06				Altri accantonamenti	707.910,87			1.151.901,60			423.520,98						
Competenza	-33.109.601,66		-29.562.759,16		-22.758.629,66				Totale		11.300.732,58	51,60%		16.409.305,18	58,20%		14.627.851,21	57,50%				
Totale	-36.788.531,17		-33.558.296,34		-25.565.860,72				<u>Parte vincolata</u>													
									da legge e dai principi contabili	716.756,97			720.956,54			1.454.316,93						
Fondo di cassa al 31 dicembre		20.526.974,45		21.575.136,44		19.842.678,25			da trasferimenti	9.325.615,99			8.449.972,74			7.721.829,96						
Residui attivi:									dalla contrazione di mutui	30			30			62.605,58						
Residui	13.445.595,21		18.378.376,01		14.219.276,31				Totale		10.042.402,96	45,85%		9.170.959,28	32,60%		9.238.752,47	36,30%				
Competenza	7.605.264,14		7.065.362,72		11.739.401,60																	
Totale	21.050.859,35		25.443.738,73		25.958.677,91				Parte destinata agli investimenti		68.250,55	0,31%		16.241,29	0,10%		70.206,27	0,30%				
Residui passivi:																						
Residui	-1.386.336,65		-983.996,95		-1.366.405,22				Risultato di amministrazione disponibile		489.672,07	2,24%		2.576.278,37	9,10%		1.506.740,14	5,90%				
Competenza	-5.119.445,53		-4.489.044,65		-4.315.221,16																	
Totale	-6.505.782,18		-5.473.041,60		-5.681.626,38																	
Fondo Pluriennale Vincolato:																						
per spese correnti	-1.158.172,94		-931.171,50		-887.881,55																	
per spese in conto capitale	-12.012.820,52		-12.441.877,95		-13.788.298,14																	
Totale	-13.170.993,46		-13.373.049,45		-14.676.179,69																	
Risultato di amministrazione		21.901.058,16		28.172.784,12		25.443.550,09																

# Gestione delle entrate di competenza

TITOLO	ENTRATE DI COMPETENZA	2025					2024					2023				
		Prev. Iniziale	Prev. Definitiva	Accertamenti	%	Riscossioni	Prev. Iniziale	Prev. Definitiva	Accertamenti	%	Riscossioni	Prev. Iniziale	Prev. Definitiva	Accertamenti	%	Riscossioni
1	Entrate correnti di natura tributaria	9.155.059,11	9.452.251,11	8.845.386,52	22,55%	4.839.297,85	9.101.156,56	9.257.123,63	9.315.897,11	25,70%	5.023.057,36	8.952.065,00	9.066.949,84	9.004.852,09	31,20%	3.942.992,69
2	Trasferimenti correnti	27.649.176,75	29.814.160,91	12.439.124,15	31,71%	10.619.268,38	11.407.735,03	13.441.405,58	11.757.299,16	32,40%	10.184.302,58	12.024.211,21	12.521.358,56	10.862.088,29	37,60%	8.581.454,74
3	Entrate extratributarie	2.927.349,86	3.031.199,31	2.883.044,22	7,35%	1.904.826,71	2.818.163,80	3.292.483,20	2.532.957,24	7,00%	1.833.921,66	2.666.211,21	3.019.383,76	2.738.760,66	9,50%	1.554.586,90
4	Entrate in conto capitale	1.900.790,21	3.570.473,13	3.138.200,91	8,00%	2.339.643,36	759.510,42	4.374.013,14	2.951.921,29	8,10%	2.452.181,93	2.299.890,14	3.965.856,14	3.878.353,39	13,40%	666.119,73
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-	-	-	0,00%	-	-	-	-	0,00%	-
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-	-	-	0,00%	-	-	-	-	0,00%	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-	-	-	0,00%	-	-	-	-	0,00%	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.580.500,00	29.198.065,07	11.921.310,97	30,39%	11.918.766,33	3.618.500,00	10.968.665,46	9.730.833,53	26,80%	9.730.082,08	2.870.000,00	4.038.500,00	2.415.905,83	8,40%	2.415.404,60
	<b>Totale</b>	<b>45.212.875,93</b>	<b>75.066.149,53</b>	<b>39.227.066,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>31.621.802,63</b>	<b>27.705.065,81</b>	<b>41.333.691,01</b>	<b>36.288.908,33</b>	<b>100%</b>	<b>29.223.545,61</b>	<b>28.812.377,56</b>	<b>32.612.048,30</b>	<b>28.899.960,26</b>	<b>100%</b>	<b>17.160.558,66</b>

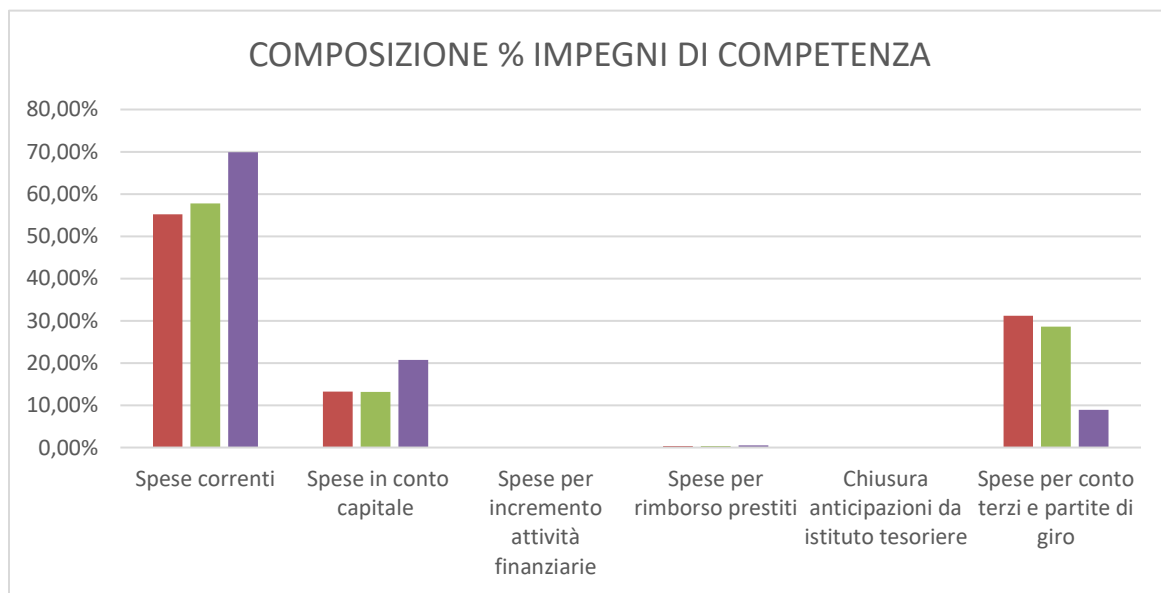
TITOLO	ENTRATE DI COMPETENZA	2025			2024			2023		
		Prev. Def /	Accertamenti /	Riscossioni /	Prev. Def /	Accertamenti /	Riscossioni /	Prev. Def /	Accertamenti /	Riscossioni /
		Prev. Iniz.	Prev. Def	Accertamenti	Prev. Iniz.	Prev. Def	Accertamenti	Prev. Iniz.	Prev. Def	Accertamenti
1	Entrate correnti di natura tributaria	103,25%	93,58%	54,71%	101,70%	100,60%	53,90%	101,30%	99,30%	43,80%
2	Trasferimenti correnti	107,83%	41,72%	85,37%	117,80%	87,50%	86,60%	104,10%	86,70%	79,00%
3	Entrate extratributarie	103,55%	95,11%	66,07%	116,80%	76,90%	72,40%	113,20%	90,70%	56,80%
4	Entrate in conto capitale	187,84%	87,89%	74,55%	575,90%	67,50%	83,10%	172,40%	97,80%	17,20%
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6	Accensione prestiti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	815,47%	40,83%	99,98%	303,10%	88,70%	100,00%	140,70%	59,80%	100,00%
	Totale	166,03%	52,26%	80,61%	149,20%	87,80%	80,50%	113,20%	88,60%	59,40%



# Gestione delle spese di competenza

TITOLO SPESE DI COMPETENZA	2025					2024					2023				
	Prev. Iniziale	Prev. Definitiva	Impegni	%	Pagamenti	Prev. Iniziale	Prev. Definitiva	Impegni	%	Pagamenti	Prev. Iniziale	Prev. Definitiva	Impegni	%	Pagamenti
1 Spese correnti	39.675.542,12	46.478.451,22	21.114.568,48	55,23%	17.071.957,62	23.369.945,43	27.688.316,89	19.684.052,57	57,80%	15.866.855,14	26.092.459,82	27.987.528,94	18.930.046,00	69,90%	15.501.124,23
2 Spese in conto capitale	1.906.263,93	18.722.318,81	5.055.362,24	13,22%	4.008.368,18	5.550.439,18	21.396.307,22	4.504.647,34	13,20%	3.866.179,46	21.955.672,83	26.355.598,02	5.600.941,44	20,70%	4.735.342,50
3 Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0,00%	0	-	--	-	0,00%	-	-	-	-	0,00%	-
4 Spese per rimborso prestiti	137.805,50	137.805,50	137.805,50	0,36%	137.805,50	132.270,37	132.270,37	132.270,37	0,40%	132.270,37	126.957,55	126.957,55	126.957,55	0,50%	126.957,55
5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	0	0,00%	0	-	--	-	0,00%	-	-	-	-	0,00%	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	3.580.500,00	29.198.065,07	11.921.310,97	31,18%	11.891.470,36	3.618.500,00	10.968.665,46	9.730.833,53	28,60%	9.697.454,19	2.870.000,00	4.038.500,00	2.415.905,83	8,90%	2.395.205,38
<b>Totale</b>	<b>45.300.111,55</b>	<b>94.536.640,60</b>	<b>38.229.047,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>33.109.601,66</b>	<b>32.671.154,98</b>	<b>60.185.559,94</b>	<b>34.051.803,81</b>	<b>100%</b>	<b>29.562.759,16</b>	<b>51.045.090,20</b>	<b>58.508.584,51</b>	<b>27.073.850,82</b>	<b>100%</b>	<b>22.758.629,66</b>

TITOLO	SPESE DI COMPETENZA	2025			2024			2023		
		Prev. Def / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def	Pagamenti / Impegni	Prev. Def / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def	Pagamenti / Impegni	Prev. Def / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def	Pagamenti / Impegni
1	Spese correnti	117,15%	45,43%	80,85%	118,50%	71,10%	80,60%	107,30%	67,60%	81,90%
2	Spese in conto capitale	47,19%	10,88%	18,98%	385,50%	21,10%	85,80%	120,00%	21,30%	84,50%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4	Spese per rimborso prestiti	0,35%	0,30%	0,65%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7	Spese per conto terzi e partite di giro	73,59%	25,65%	56,32%	303,10%	88,70%	99,70%	140,70%	59,80%	99,10%

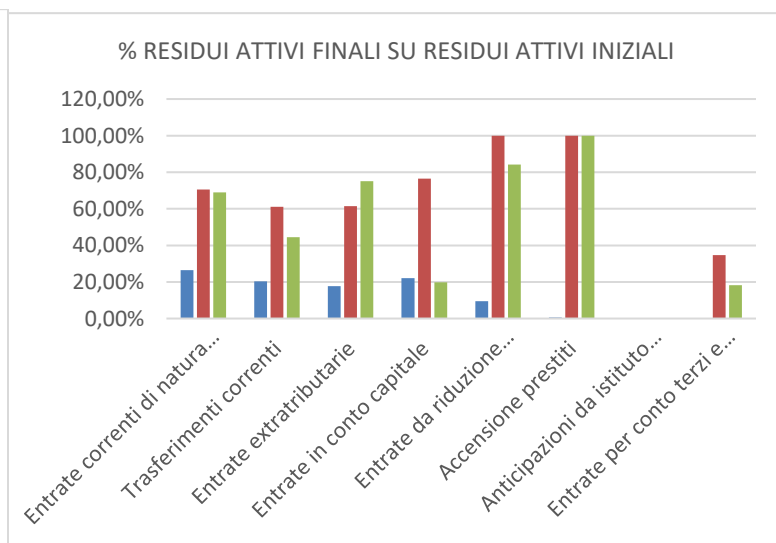
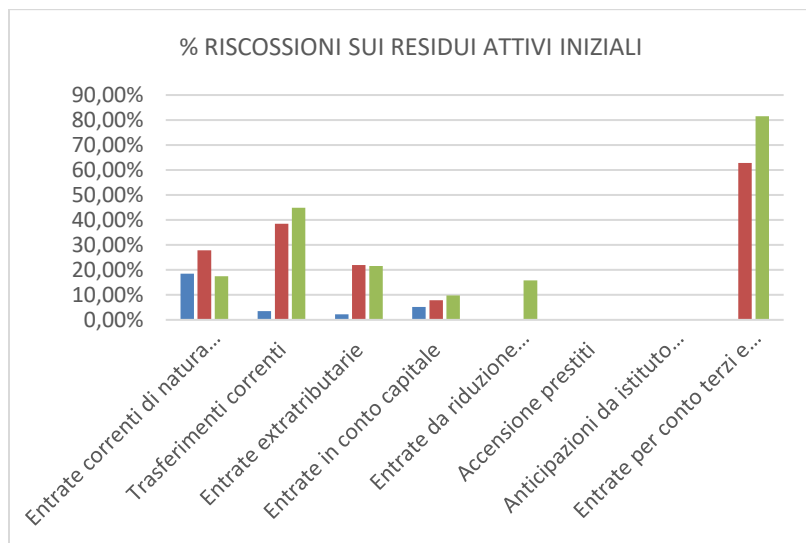


Fonte: sito web OPENBDAP

# Gestione delle entrate in conto residui

ENTRATE - RESIDUI ATTIVI	2025				2024				2023			
	Residui iniziali	Riscossioni	Riaccertamenti	Residui finali	Residui iniziali	Riscossioni	Riaccertamenti	Residui finali	Residui iniziali	Riscossioni	Riaccertamenti	Residui finali
1 Entrate correnti di natura tributaria	13.894.732,82	2.576.786,52	-7.642.750,19	3.675.196,11	13.614.032,11	3.793.000,86	-219.138,18	9.601.893,07	12.391.874,33	2.165.104,70	-1.674.596,92	8.552.172,71
2 Trasferimenti correnti	3.370.865,56	488.329,69	-49.087,47	2.833.448,40	2.943.027,10	1.133.833,83	-11.324,29	1.797.868,98	1.493.551,69	671.042,43	-160.115,71	662.393,55
3 Entrate extratributarie	2.944.006,58	301.778,02	-183.582,17	2.458.646,39	3.649.471,78	801.616,78	-602.884,00	2.244.971,00	3.287.417,16	708.784,00	-113.335,14	2.465.298,02
4 Entrate in conto capitale	3.800.993,76	720.475,40	-4.115,08	3.076.403,28	4.319.329,13	338.344,32	-679.730,41	3.301.254,40	5.597.038,59	548.148,94	-3.941.794,18	1.107.095,47
5 Entrate da riduzione attività finanziarie	1.358.730,07	30.681,13	0	1.328.048,94	1.358.730,07	-	-	1.358.730,07	1.613.440,63	254.710,56	-	1.358.730,07
6 Accensione prestiti	73.430,30	0	0	73.430,30	73.430,30	-	-	73.430,30	73.430,30	-	-	73.430,30
7 Anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	979,64	515,79	-42,06	421,79	657,42	413,13	-16,1	228,19	851,41	693,84	-1,38	156,19
<b>Totale</b>	<b>25.443.738,73</b>	<b>4.118.566,55</b>	<b>-7.879.576,97</b>	<b>13.445.595,21</b>	<b>25.958.677,91</b>	<b>6.067.208,92</b>	<b>-1.513.092,98</b>	<b>18.378.376,01</b>	<b>24.457.604,11</b>	<b>4.348.484,47</b>	<b>-5.889.843,33</b>	<b>14.219.276,31</b>

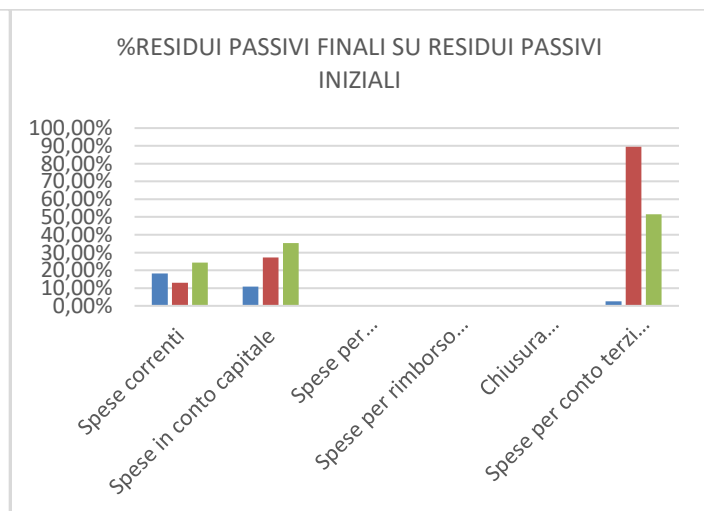
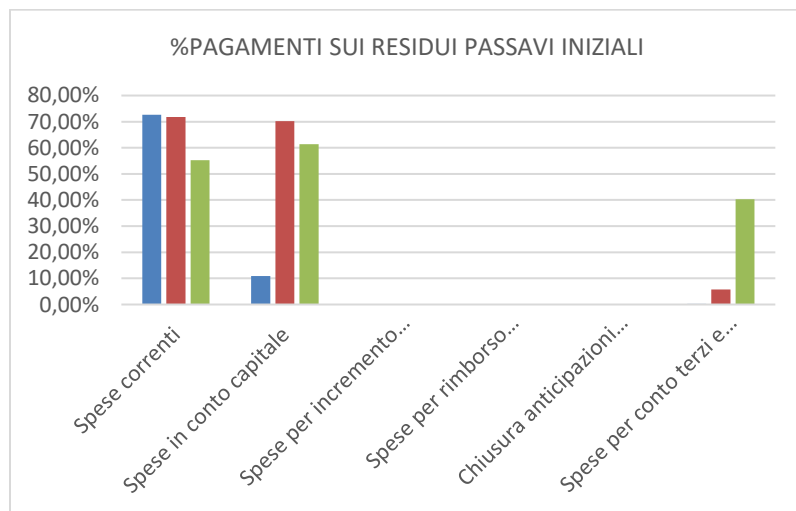
TITOLO	ENTRATE - RESIDUI ATTIVI	2025			2024			2023		
		Riscossioni /	Riaccertamenti /	Resid. Finali /	Riscossioni /	Riaccertamenti /	Resid. Finali /	Riscossioni /	Riaccertamenti /	Resid. Finali /
		Resid. Iniziali	Resid. Iniziali	Resid. Iniziali	Resid. Iniziali	Resid. Iniziali	Resid. Iniziali	Resid. Iniziali	Resid. Iniziali	Resid. Iniziali
1	Entrate correnti di natura tributaria	18,55%	-55,00%	26,45%	27,90%	-1,60%	70,50%	17,50%	-13,50%	69,00%
2	Trasferimenti correnti	3,51%	-0,35%	20,39%	38,50%	-0,40%	61,10%	44,90%	-10,70%	44,40%
3	Entrate extratributarie	2,17%	-1,32%	17,69%	22,00%	-16,50%	61,50%	21,60%	-3,40%	75,00%
4	Entrate in conto capitale	5,19%	-0,03%	22,14%	7,80%	-15,70%	76,40%	9,80%	-70,40%	19,80%
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,22%	0,00%	9,56%	0,00%	0,00%	100,00%	15,80%	0,00%	84,20%
6	Accensione prestiti	0,00%	0,00%	0,53%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00%	0,00%	0,00%	62,80%	-2,40%	34,70%	81,50%	-0,20%	18,30%
	<b>Totale</b>	<b>29,64%</b>	<b>-56,71%</b>	<b>96,77%</b>	<b>23,40%</b>	<b>-5,80%</b>	<b>70,80%</b>	<b>17,80%</b>	<b>-24,10%</b>	<b>58,10%</b>



Fonte: sito web OPENBDAP

# Gestione delle spese in conto residui

TITOLO SPESE DI COMPETENZA	2025				2024				2023			
	Residui iniziali	Pagamenti	Riaccertamenti	Residui finali	Residui iniziali	Pagamenti	Riaccertamenti	Residui finali	Residui iniziali	Pagamenti	Riaccertamenti	Residui finali
1 Spese correnti	4.390.966,79	3.188.352,77	-399.937,42	802.676,60	4.407.075,40	3.165.351,34	-667.954,70	573.769,36	4.000.923,29	2.209.674,36	-813.095,30	978.153,63
2 Spese in conto capitale	958.801,86	481.441,31	-3.422,24	473.938,31	1.174.073,80	824.384,27	-29.355,55	320.333,98	871.740,60	535.218,37	-28.047,37	308.474,86
3 Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Spese per rimborso prestiti	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	123.272,95	9.135,43	-4.415,78	109.721,74	100.477,18	5.801,57	-4.782,00	89.893,61	154.875,48	62.338,33	-12.760,42	79.776,73
<b>Totale</b>	<b>5.473.041,60</b>	<b>3.678.929,51</b>	<b>-407.775,44</b>	<b>1.386.336,65</b>	<b>5.681.626,38</b>	<b>3.995.537,18</b>	<b>702.092,25</b>	<b>983.996,95</b>	<b>5.027.539,37</b>	<b>2.807.231,06</b>	<b>-853.903,09</b>	<b>1.366.405,22</b>



Fonte: sito web OPENBDAP

TITOLO	SPESE DI COMPETENZA	2025			2024			2023		
		Pagamenti / Resid. Iniziali	Riaccertamenti/ Resid. Iniziali	Resid. Finali / Resid. Iniziali	Pagamenti / Resid. Iniziali	Riaccertamenti/ Resid. Iniziali	Resid. Finali / Resid. Iniziali	Pagamenti / Resid. Iniziali	Riaccertamenti / Resid. Iniziali	Resid. Finali / Resid. Iniziali
1	Spese correnti	72,61%	-9,11%	18,28%	71,80%	-15,20%	13,00%	55,20%	-20,30%	24,40%
2	Spese in conto capitale	10,96%	-0,08%	10,79%	70,20%	-2,50%	27,30%	61,40%	-3,20%	35,40%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4	Spese per rimborso prestiti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,21%	-0,10%	2,50%	5,80%	-4,80%	89,50%	40,30%	-8,20%	51,50%
	<b>Totale</b>	<b>83,78%</b>	<b>-9,29%</b>	<b>31,57%</b>	<b>70,30%</b>	<b>-12,40%</b>	<b>17,30%</b>	<b>55,80%</b>	<b>-17,00%</b>	<b>27,20%</b>

# I servizi a domanda individuale

## SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2025

<b>Servizi a Domanda Individuale</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>	<b>Differenza entrate-spese</b>	<b>% di copertura delle spese</b>
Asilo Nido	135.103,40	220.869,00	-85.765,60	61,17%
Mense scolastiche	219.093,43	402.125,49	-183.032,06	54,48%
Impianti sportivi	8.459,40	111.830,06	-103.370,66	7,56%
Scuola civica di musica	85.503,64	126.758,00	- 41.254,36	67,45%
<b>Totale Ente</b>	<b>448.159,87</b>	<b>861.582,55</b>	<b>-413.422,68</b>	<b>52,02%</b>

# Analisi consumi Comune di Sestu

<b>ANALISI CONSUMI COMUNE DI SESTU</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Telefonia fissa	22.311,20	20.446,01	35.201,87
Energia elettrica	316.081,85	228.689,26	200.346,82
Acqua	406.741,97	217.254,60	174.293,05
Carburanti, combustibili e lubrificanti	62.529,68	64.999,41	82.305,77
<b>Totale consumi</b>	<b>807.664,70</b>	<b>531.389,28</b>	<b>492.147,51</b>

Abitanti	20.795	20.747	20.792
Consumi per abitante	38,84 €	25,61 €	23,67 €

## Analisi consumi comparata

<b>ANALISI CONSUMI COMPARATA</b>	<b>SESTU</b>	<b>ASSEMINI</b>	<b>CAPOTERRA</b>
Telefonia fissa e mobile	22.311,20	22.583,12	39.132,20
Energia elettrica	316.081,85	476.535,05	826.016,55
Acqua	406.741,97	123.347,93	166.273,27
Carburanti, combustibili e lubrificanti	62.529,68	44.894,36	47.855,84
<b>Totale consumi</b>	<b>807.664,70</b>	<b>667.360,46</b>	<b>1.079.277,86</b>

Abitanti	20.795	25.575	23.015
Consumi per abitanti	38,84 €	26,09 €	46,89 €

# I DATI FINANZIARI, GLI OBIETTIVI E I SERVIZI DELLE AREE FUNZIONALI

# Obiettivi PEG 2025

## Obiettivi del Piano Esecutivo di Gestione

Per ciascuna area viene riportato, con riferimento al 2025:

- \* il monitoraggio finanziario che permetterà di rilevare il grado di realizzazione (riscontrabile dallo scostamento tra le previsioni di bilancio e gli impegni effettivi di spesa) e di utilizzazione delle risorse affidate (determinato dalla differenza tra l'impegno ed il pagamento della spesa) nonché la verifica dello stato di attuazione delle entrate assegnate ai responsabili, in termini di accertamenti e di incassi;
- \* il monitoraggio del livello di realizzazione del piano dettagliato degli obiettivi affidato a ciascuna Area.

# Tutte le funzioni

## PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

## GESTIONE DELLE ENTRATE

Area		Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Accertato	Riscossioni	Prev Def. / Prev. Iniz.	Accert. / Prev. Def.	Risc. / Accert.
Settore 1: Affari Generali, Organi Istituzionali, Appalti e Contratti ,Politiche Sociali		22.072.714,54	23.202.715,89	6.020.088,48	4.447.044,77	105,12%	25,95%	73,87%
	Diff. Di importi					1.130.001,35	-17.182.627,41	-1.573.043,71
Settore 2: Servizi Finanziari e Tributi		17.516.481,37	63.269.012,11	25.958.616,25	21.864.674,35	361,20%	41,03%	84,23%
	Diff. Di importi					45.752.530,74	-37.310.395,86	-4.093.941,90
Settore 3: Personale, Informatica, Protocollo, Attività Produttive, commercio e Agricoltura		1.623.340,45	1.892.252,52	1.550.397,85	1.289.599,39	116,57%	81,93%	83,18%
	Diff. Di importi					268.912,07	-341.854,67	-260.798,46
Settore 4: Servizi Demografici, Pubblica Istruzione, Cultura, Sport, Biblioteca, Contenzioso		756.856,36	993.861,99	970.102,30	769.487,99	131,31%	97,61%	79,32%
	Diff. Di importi					237.005,63	-23.759,69	-200.614,31
Settore 5: Polizia Locale		355.760,00	366.795,09	436.147,09	175.149,24	103,10%	118,91%	40,16%
	Diff. Di importi					11.035,09	69.352,00	-260.997,85
Settore 6: Edilizia pubblica, infrastrutture, strade, ambiente e servizi tecnologici		2.210.968,57	3.660.900,71	3.170.010,25	2.094.486,77	165,58%	86,59%	66,07%
	Diff. Di importi					1.449.932,14	-490.890,46	-1.075.523,48
Settore 7: Urbanistica, Edilizia Privata, Patrimonio, Suape		763.990,26	1.151.102,29	1.121.704,55	981.360,12	150,67%	97,45%	87,49%
	Diff. Di importi					387.112,03	-29.397,74	-140.344,43
Settore 8: Segretario Generale		0	0	0	0			
	Diff. Di importi					0	0	0
<b>TOTALI</b>		<b>45.300.111,55</b>	<b>94.536.640,60</b>	<b>39.227.066,77</b>	<b>31.621.802,63</b>	<b>208,69%</b>	<b>41,49%</b>	<b>80,61%</b>
	Diff. Di importi					49.236.529,05	-55.309.573,83	-7.605.264,14

Fonte: PEG 2025

# Tutte le funzioni

## PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

## GESTIONE DELLE SPESE

Area		Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Impegnato	Pagamenti	Prev Def. / Prev. Iniz.	Impegn. / Prev. Def.	Pagam. / Impegn.
Settore 1: Affari Generali, Organi Istituzionali, Appalti e		24.454.758,92	27.847.787,26	7.416.922,25	5.804.433,77	113,87%	26,63%	78,26%
	Diff. Di importi					3.393.028,34	-20.430.865,01	-1.612.488,48
Settore 2: Servizi Finanziari e Tributi		5.908.780,61	31.636.896,38	11.759.185,15	11.650.490,84	535,42%	37,17%	99,08%
	Diff. Di importi					25.728.115,77	-19.877.711,23	-108.694,31
Settore 3: Personale, Informatica, Protocollo, Attività		5.786.257,81	6.339.727,77	5.395.125,14	5.147.785,80	109,57%	85,10%	95,42%
	Diff. Di importi					553.469,96	-944.602,63	-247.339,34
Settore 4: Servizi Demografici, Pubblica Istruzione,		1.501.339,55	2.422.345,16	2.027.043,96	1.456.733,97	161,35%	83,68%	71,86%
	Diff. Di importi					921.005,61	-395.301,20	-570.309,99
Settore 5: Polizia Locale		603.234,65	741.696,79	571.349,49	415.922,97	122,95%	77,03%	72,80%
	Diff. Di importi					138.462,14	-170.347,30	-155.426,52
Settore 6: Edilizia pubblica, infrastrutture, strade,		6.774.630,01	24.850.300,77	10.847.348,23	8.450.438,96	366,81%	43,65%	77,90%
	Diff. Di importi					18.075.670,76	-14.002.952,54	-2.396.909,27
Settore 7: Urbanistica, Edilizia Privata, Patrimonio,		253.810,00	679.886,47	200.037,99	173.239,62	267,87%	29,42%	86,60%
	Diff. Di importi					426.076,47	-479.848,48	-26.798,37
Settore 8: Segretario Generale		17.300,00	18.000,00	12.034,98	10.555,73	104,05%	66,86%	87,71%
	Diff. Di importi					700,00	-5.965,02	-1.479,25
<b>TOTALI</b>		<b>45.300.111,55</b>	<b>94.536.640,60</b>	<b>38.229.047,19</b>	<b>33.109.601,66</b>	<b>208,69%</b>	<b>40,44%</b>	<b>86,61%</b>
	Diff. Di importi					49.236.529,05	-56.307.593,41	-5.119.445,53

# Settore 1: Affari Generali, Organi Istituzionali, Appalti e Contratti, Politiche Sociali

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

GESTIONE DELLE ENTRATE

		Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Accertato	Riscossioni	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Accert. / Prev. Def.	Risc. / Accert.	
Settore 1: Affari Generali, Organi Istituzionali, Appalti e Contratti, Politiche Sociali	Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00	100,00%	0,00%	#DIV/0!
		<i>Diff. Importi</i>					0,00	-1.400,00	0,00
	Tit. 2	Trasferimenti correnti	21.906.664,54	23.005.962,99	5.842.578,39	4.299.382,16	105,02%	25,40%	73,59%
		<i>Diff. Importi</i>					1.099.298,45	17.163.384,60	-1.543.196,23
	Tit. 3	Entrate Extratributarie	152.150,00	182.852,90	173.983,80	144.380,32	120,18%	95,15%	82,98%
		<i>Diff. Importi</i>					30.702,90	-8.869,10	-29.603,48
	Tit. 4	Entrate in conto capitale							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 5	Entrate da riduzione attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 6	Accensione Prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere							
		<i>Diff. Importi</i>							
Tit. 9	Entrate per conto Terzi e partite di giro	12.500,00	12.500,00	3.526,29	3.282,29	100,00%	28,21%	93,08%	
	<i>Diff. Importi</i>					0,00	-8.973,71	-244,00	
<b>Totale area</b>		<b>22.072.714,54</b>	<b>23.202.715,89</b>	<b>6.020.088,48</b>	<b>4.447.044,77</b>	<b>105,12%</b>	<b>25,95%</b>	<b>73,87%</b>	
<b>Totale area</b>	<b><i>Diff. Importi</i></b>					<b>1.130.001,35</b>	<b>17.182.627,41</b>	<b>-1.573.043,71</b>	

# Settore 1: Affari Generali, Organi Istituzionali, Appalti e Contratti, Politiche Sociali

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE**

Anno 2025

**GESTIONE DELLE SPESE**

			Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def.	Pagamenti / Impegni
Settore 1: Affari Generali, Organi Istituzionali, Appalti e Contratti, Politiche Sociali	Tit. 1	Spese correnti	24.435.758,92	27.763.787,26	7.406.913,96	5.801.702,77	113,62%	26,68%	78,33%
		<i>Diff. Importi</i>					3.328.028,34	20.356.873,30	1.605.211,19
	Tit. 2	Spese in conto capitale	6.500,00	71.500,00	6.482,00	0,00	1100,00%	9,07%	0,00%
		<i>Diff. Importi</i>					65.000,00	-65.018,00	-6.482,00
	Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 4	Spese per rimborso prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.500,00	12.500,00	3.526,29	2.731,00	100,00%	28,21%	77,45%
		<i>Diff. Importi</i>					0,00	-8.973,71	-795,29
	<b>Totale area</b>		<b>24.454.758,92</b>	<b>27.847.787,26</b>	<b>7.416.922,25</b>	<b>5.804.433,77</b>	<b>113,87%</b>	<b>26,63%</b>	<b>78,26%</b>
	<b>Totale area</b>	<i>Diff. Importi</i>					3.393.028,34	20.430.865,01	1.612.488,48

# **Settore 1: Affari Generali, Organi Istituzionali, Appalti e Contratti, Politiche Sociali**

## **DESCRIZIONE OBIETTIVI**

1. Aggiornamento del Regolamento per la gestione in forma centralizzata della funzione delle attività di acquisizione di lavori, servizi e beni in base all'entrata in vigore del D.lgs. n. 36/2023 e ss.mm.iii;
2. Informatizzazione dell'attività istituzionale delle Commissioni Consiliari;
3. Archiviazione Delibere di Giunta e Consiglio – periodo 2022/2023;
4. Adozione del Regolamento di funzionamento della Consulta Giovanile;
5. Predisposizione del regolamento per gli affidamenti sottosoglia;
6. Gestione informatizzata dei procedimenti del Settore Politiche sociali;
7. Garantire la continuità socio-assistenziale di soggetti in condizione di handicap beneficiari del bando INPS homecare;
8. Gestione del progetto finalizzato alle attività di prevenzione e contrasto al disagio giovanile, al bullismo e al cyberbullismo al fine di creare un ambiente comunitario protettivo e inclusivo, in cui ogni giovane possa

sentirsi valorizzato, sicuro e supportato nel proprio percorso di crescita personale e sociale.

9. Gestione del progetto finalizzato alla Organizzazione e gestione di attività ludico- ricreative, culturali e del tempo libero a favore di persone anziane;
10. Prosecuzione d'attività di recupero crediti delle rette del nido di infanzia comunale Emanuela Loi relative agli anni 2023-2024;
11. Gestione informatizzata del procedimento "Mi prendo cura" L.R.17/2021 (misura comunale complementare al programma "Ritornare a casa plus", che assicura ai beneficiari del programma "Ritornare a casa Plus" che hanno in corso di svolgimento il piano personalizzato annuale, un ulteriore apporto economico che consenta di affrontare bisogni che non trovano risposta nelle ordinarie misure sanitarie e sociali);
12. Istruttoria di nuovi progetti in attuazione delle linee di indirizzo integrate 2025/2026 approvate con deliberazione di G.R. n. 5/38 del 29.1.2025 le quali hanno introdotto una nuova articolazione dei livelli assistenziali prevedendo un potenziamento delle misure a favore delle persone anziane con demenza grave e gravissima;
13. Gestione informatizzata del procedimento relativo alla "CONCESSIONE CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE A SOSTEGNO DEL TRASPORTO SCOLASTICO

DEGLI STUDENTI CON DISABILITA' FREQUENTANTI ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA DI II GRADO NELLA CITTA' METROPOLITANA PER L'ANNO SCOLASTICO 2025/2026e" ( La Città Metropolitana di Cagliari garantisce il supporto per il trasporto erogando allo studente - in possesso della certificazione di handicap grave ai sensi dell'art. 3, comma 3 della Legge 104/1992 e la certificazione che attesti l'impossibilità di un'autonoma fruizione dei servizi di trasporto di linea - un contributo, per il tramite del Comune di residenza, commisurato alla distanza chilometrica tra il luogo di residenza e la sede scolastica frequentata, rapportato ai giorni di effettiva frequenza;

14. Assegnazione in locazione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica ubicati nel territorio del Comune di Sestu.

# Settore 2: Servizi Finanziari e Tributi

## PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

## GESTIONE DELLE ENTRATE

			Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Accertato	Riscossioni	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Accert. / Prev. Def.	Risc. / Accert.
Settore 2: Servizi Finanziari e Tributi	Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria	9.151.659,11	9.448.851,11	8.839.076,52	4.832.987,85	103,25%	93,55%	54,68%
		<i>Diff. Importi</i>					297.192,00	-609.774,59	-4.006.088,67
	Tit. 2	Trasferimenti correnti	4.868.842,24	5.362.841,18	5.336.376,78	5.336.376,78	110,15%	99,51%	100,00%
		<i>Diff. Importi</i>					493.998,94	-26.464,40	0,00
	Tit. 3	Entrate Extratributarie	783.744,40	867.263,68	729.146,78	641.509,73	110,66%	84,07%	87,98%
		<i>Diff. Importi</i>					83.519,28	-138.116,90	-87.637,05
	Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
		<i>Diff. Importi</i>					0,00	0,00	0,00
	Tit. 5	Entrate da riduzione attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 6	Accensione Prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 9	Entrate per conto Terzi e partite di giro	2.625.000,00	28.119.565,07	11.054.016,17	11.053.799,99	1071,22%	39,31%	100,00%
		<i>Diff. Importi</i>					25.494.565,07	-17.065.548,90	-216,18
	<b>Totale area</b>			17.429.245,75	43.798.521,04	25.958.616,25	21.864.674,35	251,29%	59,27%
<b>Totale area</b>		<b><i>Diff. Importi</i></b>					26.369.275,29	-17.839.904,79	-4.093.941,90

# Settore 2: Servizi Finanziari e Tributi

## PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

## GESTIONE DELLE SPESE

			Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def.	Pagamenti / Impegni	
Settore 2: Servizi Finanziari e Tributi	Tit. 1	Spese correnti	3.145.975,11	3.313.433,67	567.363,48	458.844,85	105,32%	17,12%	80,87%	
		<i>Diff. Importi</i>					167.458,56	-2.746.070,19	-108.518,63	
	Tit. 2	Spese in conto capitale	0,00	66.092,14	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%	#DIV/0!	
		<i>Diff. Importi</i>					66.092,14	-66.092,14	0,00	
	Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 4	Spese per rimborso prestiti	137.805,50	137.805,50	137.805,50	137.805,50	100,00%	100,00%	100,00%	
		<i>Diff. Importi</i>					0,00	0,00	0,00	
	Tit. 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.625.000,00	28.119.565,07	11.054.016,17	11.053.840,49	1071,22%	39,31%	100,00%	
		<i>Diff. Importi</i>					25.494.565,07	17.065.548,90	-175,68	
	<b>Totale area</b>			5.908.780,61	31.636.896,38	11.759.185,15	11.650.490,84	535,42%	37,17%	99,08%
	<b>Totale area</b>		<i>Diff. Importi</i>					25.728.115,77	-19.877.711,23	-108.694,31

## **Settore 2: Servizi Finanziari e Tributi**

### **DESCRIZIONE OBIETTIVI**

1. Prosecuzione attività legate all'entrata in funzione di PAGOPA;
2. Allineamento dello stock del debito risultante nella piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, e nell'AREA RGS, rispetto alle risultanze della contabilità;
3. Implementazione dell'attività di accertamento per il recupero evasione tributaria;
4. Modifica al regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (IRPEF).

# Settore 3: Personale, Informatica, Protocollo, Attività Produttive, Commercio e Agricoltura

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

GESTIONE DELLE ENTRATE

			Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Accertato	Riscossioni	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Accert. / Prev. Def.	Risc. / Accert.
Settore 3: Personale, Informatica, Protocollo, Attività Produttive, Commercio e Agricoltura	Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria	2.000,00	2.000,00	6.310,00	6.310,00	100,00%	315,50%	100,00%
		<i>Diff. Importi</i>					0,00	4.310,00	0,00
	Tit. 2	Trasferimenti correnti	442.085,25	723.192,90	553.456,25	410.395,17	163,59%	76,53%	74,15%
		<i>Diff. Importi</i>					281.107,65	-169.736,65	-143.061,08
	Tit. 3	Entrate Extratributarie	271.255,20	144.059,62	157.761,87	40.347,35	53,11%	109,51%	25,57%
		<i>Diff. Importi</i>					-127.195,58	13.702,25	-117.414,52
	Tit. 4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00			
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 5	Entrate da riduzione attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 6	Accensione Prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 9	Entrate per conto Terzi e partite di giro	908.000,00	1.023.000,00	832.869,73	832.546,87	112,67%	81,41%	99,96%
		<i>Diff. Importi</i>					115.000,00	-190.130,27	-322,86
	<b>Totale area</b>		<b>1.623.340,45</b>	<b>1.892.252,52</b>	<b>1.550.397,85</b>	<b>1.289.599,39</b>	<b>116,57%</b>	<b>81,93%</b>	<b>83,18%</b>
	<b>Totale area</b>	<i>Diff. Importi</i>					<b>268.912,07</b>	<b>-341.854,67</b>	<b>-260.798,46</b>

# Settore 3: Personale, Informatica, Protocollo, Attività Produttive, Commercio e Agricoltura

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

GESTIONE DELLE SPESE

			Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def.	Pagamenti / Impegni
Settore 3: Personale, Informatica, Protocollo, Attività Produttive, Commercio e Agricoltura	Tit. 1	Spese correnti	4.847.257,81	5.156.550,55	4.420.980,37	4.173.963,89	106,38%	85,74%	94,41%
		<i>Diff. Importi</i>					309.292,74	-735.570,18	-247.016,48
	Tit. 2	Spese in conto capitale	31.000,00	160.177,22	141.275,04	141.275,04	516,70%	88,20%	100,00%
		<i>Diff. Importi</i>					129.177,22	-18.902,18	0,00
	Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 4	Spese per rimborso prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro	908.000,00	1.023.000,00	832.869,73	832.546,87	112,67%	81,41%	99,96%
		<i>Diff. Importi</i>					115.000,00	-190.130,27	-322,86
<b>Totale area</b>			5.786.257,81	6.339.727,77	5.395.125,14	5.147.785,80	109,57%	85,10%	95,42%
<b>Totale area</b>		<i>Diff. Importi</i>					553.469,96	-944.602,63	-247.339,34

# **Settore 3: Personale, Informatica, Protocollo, Attività Produttive, Commercio e Agricoltura**

## **DESCRIZIONE OBIETTIVI**

1. Copertura delle posizioni previste nel fabbisogno del personale 2025/2027 con adozione delle eventuali procedure concorsuali necessarie;
2. Rinnovo del CED comunale;
3. Miglioramento livelli quantitativi nell'acquisizione dei documenti al protocollo informatico dell'Ente;
4. Gestione telematica del mercato settimanale.

# Settore 4: Servizi Demografici, Pubblica Istruzione, Cultura, Sport, Biblioteca, Contenzioso

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

GESTIONE DELLE ENTRATE

		Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Accertato	Riscossioni	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Accert. / Prev. Def.	Risc. / Accert.
Settore 4: Servizi Demografici, Pubblica Istruzione, Cultura, Sport, Biblioteca, Contenzioso	Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		<i>Diff. Importi</i>				0,00	0	0
	Tit. 2	Trasferimenti correnti	349.596,36	556.478,74	498.975,50	402.811,04	159,18%	89,67%
		<i>Diff. Importi</i>				206.882,38	-57.503,24	-96.164,46
	Tit. 3	Entrate Extratributarie	407.260,00	437.383,25	471.126,80	366.676,95	107,40%	107,71%
		<i>Diff. Importi</i>				30.123,25	33.743,55	-104.449,85
	Tit. 4	Entrate in conto capitale						
		<i>Diff. Importi</i>						
	Tit. 5	Entrate da riduzione attività finanziarie						
		<i>Diff. Importi</i>						
	Tit. 6	Accensione Prestiti						
		<i>Diff. Importi</i>						
	Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere						
		<i>Diff. Importi</i>						
	Tit. 9	Entrate per conto Terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
		<i>Diff. Importi</i>						
	<b>Totale area</b>		756.856,36	993.861,99	970.102,30	769.487,99	131,31%	97,61%
	<b>Totale area</b>	<i>Diff. Importi</i>					237.005,63	-23.759,69
							-200.614,31	

# Settore 4: Servizi Demografici, Pubblica Istruzione, Cultura, Sport, Biblioteca, Contenzioso

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

GESTIONE DELLE SPESE

			Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def.	Pagamenti / Impegni	
Settore 4: Servizi Demografici, Pubblica Istruzione, Cultura, Sport, Biblioteca, Contenzioso	Tit. 1	Spese correnti	1.501.339,55	2.420.345,16	2.026.243,96	1.455.933,97	161,21%	83,72%	71,85%	
		<i>Diff. Importi</i>					919.005,61	-394.101,20	-570.309,99	
	Tit. 2	Spese in conto capitale	0,00	2.000,00	800,00	800,00	#DIV/0!	40,00%	100,00%	
		<i>Diff. Importi</i>					2.000,00	-1.200,00	0,00	
	Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 4	Spese per rimborso prestiti								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro								
		<i>Diff. Importi</i>								
	<b>Totale area</b>			1.501.339,55	2.422.345,16	2.027.043,96	1.456.733,97	161,35%	83,68%	71,86%
	<b>Totale area</b>		<i>Diff. Importi</i>					921.005,61	-395.301,20	-570.309,99

# **Settore 4: Servizi Demografici, Pubblica Istruzione, Cultura, Sport, Biblioteca, Contenzioso**

## **DESCRIZIONE OBIETTIVI**

1. Elaborazione di un nuovo disciplinare sul funzionamento della commissione di vigilanza sulla mensa scolastica, in revisione delle linee di indirizzo approvate con deliberazione del Commissario Straordinario n.128 del 29.03.2000;
2. Digitalizzazione degli archivi cartacei del Servizio Anagrafe (con particolare riferimento alle schede di famiglia);
3. Informatizzazione dei procedimenti amministrativi relativi a: istanze di utilizzo di Casa Ofelia (eventi culturali, convegni, presentazione di libri, ecc.); richieste di patrocinio per iniziative culturali e sportive; istanze di iscrizione all'albo delle associazioni culturali e sportive;
4. Compilazione del registro informatico sul trattamento dei dati relativi ai Procedimenti di competenza dell'ufficio Pubblica Istruzione.

# Settore 5: Polizia Locale

## PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

## GESTIONE DELLE ENTRATE

			Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Accertato	Riscossioni	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Accert. / Prev. Def.	Risc. / Accert.
Settore 5: Polizia Locale	Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 2	Trasferimenti correnti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 3	Entrate Extratributarie	259.800,00	270.835,09	340.187,09	79.189,24	104,25%	125,61%	23,28%
		<i>Diff. Importi</i>					11.035,09	69.352,00	-260997,85
	Tit. 4	Entrate in conto capitale	95.960,00	95.960,00	95.960,00	95.960,00	100,00%	100,00%	100,00%
		<i>Diff. Importi</i>					0,00	0,00	0
	Tit. 5	Entrate da riduzione attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 6	Accensione Prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere							
		<i>Diff. Importi</i>							
Tit. 9	Entrate per conto Terzi e partite di giro								
	<i>Diff. Importi</i>								
<b>Totale area</b>			355.760,00	366.795,09	436.147,09	175.149,24	103,10%	118,91%	40,16%
<b>Totale area</b>		<i>Diff. Importi</i>					11.035,09	69.352,00	-260997,85

# Settore 5: Polizia Locale

## PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

## GESTIONE DELLE SPESE

			Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def.	Pagamenti / Impegni	
Settore 5: Polizia Locale	Tit. 1	Spese correnti	477.155,95	508.618,09	454.763,78	328.958,86	106,59%	89,41%	72,34%	
		<i>Diff. Importi</i>					31.462,14	-53.854,31	-125.804,92	
	Tit. 2	Spese in conto capitale	126.078,70	233.078,70	116.585,71	86.964,11	184,87%	50,02%	74,59%	
		<i>Diff. Importi</i>					107.000,00	-116.492,99	-29.621,60	
	Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 4	Spese per rimborso prestiti								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro								
		<i>Diff. Importi</i>								
	<b>Totale area</b>			603.234,65	741.696,79	571.349,49	415.922,97	122,95%	77,03%	72,80%
	<b>Totale area</b>		<i>Diff. Importi</i>					138.462,14	-170.347,30	-155.426,52

# Settore 5: Polizia Locale

## DESCRIZIONE OBIETTIVI

1. Predisposizione dei regolamenti finalizzati a migliorare l'organizzazione del servizio e l'erogazione dei servizi in capo al Corpo di Polizia Locale;
2. Supporto alla Integrazione e supporto ai piani intervento traffico, collaborazione e predisposizione degli atti;
3. Implementazione del sistema di videosorveglianza al fine di incrementare il servizio di vigilanza sul territorio comunale e garantire il corretto svolgimento della vita cittadina all'interno del territorio comunale presidiandolo al fine di favorire l'ordine pubblico, la convivenza civile e la tutela della proprietà pubblica e privata, evitando comportamenti scorretti, prevenire l'abbandono indiscriminato dei rifiuti nel territorio comunale, aumentare la percezione della sicurezza da parte dei cittadini;
4. Progetti di diffusione dell'educazione stradale nelle scuole cittadine e maggior informazione sulle attività di P.L.
5. Verbalizzazione digitale dei verbali di contestazione;
6. Contrasto al randagismo e ai reati contro gli animali d'affezione.

# Settore 6: Edilizia Pubblica, Infrastrutture, Strade, Ambiente e Servizi Tecnologici

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

GESTIONE DELLE ENTRATE

		Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Accertato	Riscossioni	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Accert. / Prev. Def.	Risc. / Accert.	
Settore 6: Edilizia pubblica, Infrastrutture, Strade, Ambiente e Servizi Tecnologici	Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 2	Trasferimenti correnti	81.988,36	81.988,36	81.753,19	81.753,19	100,00%	99,71%	100,00%
		<i>Diff. Importi</i>					0,00	-235,17	0,00
	Tit. 3	Entrate Extratributarie	646.150,00	668.591,42	593.916,94	284.921,09	103,47%	88,83%	47,97%
		<i>Diff. Importi</i>					22.441,42	-74.674,48	-308.995,85
	Tit. 4	Entrate in conto capitale	1.467.830,21	2.887.320,93	2.475.743,72	1.710.977,69	196,71%	85,75%	69,11%
		<i>Diff. Importi</i>					1.419.490,72	-411.577,21	-764.766,03
	Tit. 5	Entrate da riduzione attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 6	Accensione Prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere							
	<i>Diff. Importi</i>								
Tit. 9	Entrate per conto Terzi e partite di giro	15.000,00	23.000,00	18.596,40	16.834,80	153,33%	80,85%	90,53%	
	<i>Diff. Importi</i>					8.000,00	-4.403,60	-1.761,60	
<b>Totale area</b>		<b>2.210.968,57</b>	<b>3.660.900,71</b>	<b>3.170.010,25</b>	<b>2.094.486,77</b>	<b>165,58%</b>	<b>86,59%</b>	<b>66,07%</b>	
<b>Totale area</b>	<b><i>Diff. Importi</i></b>					<b>1.449.932,14</b>	<b>-490.890,46</b>	<b>-1.075.523,48</b>	

# Settore 6: Edilizia Pubblica, Infrastrutture, Strade, Ambiente e Servizi Tecnologici

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

GESTIONE DELLE SPESE

			Previsione iniziale	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def.	Pagamenti / Impegni
Settore 6: Edilizia pubblica, Infrastrutture, Strade, Ambiente e Servizi Tecnologici	Tit. 1	Spese correnti	5.112.444,78	6.892.038,73	6.075.061,27	4.702.906,97	134,81%	88,15%	77,41%
		<i>Diff. Importi</i>					1.779.593,95	-816.977,46	1.372.154,30
	Tit. 2	Spese in conto capitale	1.647.185,23	17.935.262,04	4.753.690,56	3.747.531,99	1088,84%	26,50%	78,83%
		<i>Diff. Importi</i>					16.288.076,81	-	1.006.158,57
	Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 4	Spese per rimborso prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro	15.000,00	23.000,00	18.596,40	0,00	153,33%	80,85%	0,00%
		<i>Diff. Importi</i>					8.000,00	-4.403,60	-18.596,40
	<b>Totale area</b>			6.774.630,01	24.850.300,77	10.847.348,23	8.450.438,96	366,81%	43,65%
<b>Totale area</b>		<i>Diff. Importi</i>					18.075.670,76	14.002.952,54	2.396.909,27

# **Settore 6: Edilizia Pubblica, Infrastrutture, Strade, Ambiente e Servizi Tecnologici**

## **DESCRIZIONE OBIETTIVI**

1. Approvazione del progetto esecutivo dei lavori di sistemazione della Strada Comunale di Pitz'e Pardu;
2. Redazione del progetto esecutivo per la stipula di un Accordo Quadro quadriennale con unico operatore economico per la manutenzione ordinaria e straordinaria della viabilità interna e rurale sull'intero territorio comunale;
3. Redazione del progetto esecutivo per la stipula di un Accordo Quadro quadriennale con unico operatore economico per la pulizia dei corsi d'acqua;
4. Redazione del piano Regolatore Cimiteriale;
5. Affidamento dei lavori di sistemazione della Via Monserrato;
6. Affidamento dei lavori di sistemazione della Via Mascagni;
7. Prima Adozione in Consiglio Comunale della Variante Urbanistica per i lavori di completamento della Via Almirante;

8. Redazione di un censimento delle aree attrezzate del territorio comunale e approvazione dei CRE relativi agli affidamenti di cui ai CIG B4E4401D68 e B49ADBB2E6;
9. Redazione di un regolamento che disciplini gli affidamenti diretti degli appalti del Sesto Settore.

# Settore 7: Urbanistica, Edilizia Privata, Patrimonio, Suape

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

GESTIONE DELLE ENTRATE

		Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Accertato	Riscossioni	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Accert. / Prev. Def.	Risc. / Accert.	
Settore 7: Urbanistica, Edilizia Privata, Patrimonio, Suape	Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 2	Trasferimenti correnti	0,00	83.696,74	125.984,04	88.550,04	#DIV/0!	150,52%	70,29%
		<i>Diff. Importi</i>					83.696,74	42.287,30	-37.434,00
	Tit. 3	Entrate Extratributarie	406.990,26	460.213,35	416.920,94	347.802,03	113,08%	90,59%	83,42%
		<i>Diff. Importi</i>					118.517,66	-13.634,14	-52.451,10
	Tit. 4	Entrate in conto capitale	337.000,00	587.192,20	566.497,19	532.705,67	174,24%	96,48%	94,04%
		<i>Diff. Importi</i>					479.249,52	-190.701,10	-95.224,33
	Tit. 5	Entrate da riduzione attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 6	Accensione Prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 9	Entrate per conto Terzi e partite di giro	20.000,00	20.000,00	12.302,38	12.302,38	100,00%	61,51%	100,00%
		<i>Diff. Importi</i>					-	-	3.104,47
<b>Totale area</b>		<b>763.990,26</b>	<b>1.151.102,29</b>	<b>1.121.704,55</b>	<b>981.360,12</b>	<b>150,67%</b>	<b>97,45%</b>	<b>87,49%</b>	
<b>Totale area</b>	<b><i>Diff. Importi</i></b>					<b>595.200,00</b>	<b>-167.946,38</b>	<b>-187.168,76</b>	

# Settore 7: Urbanistica, Edilizia Privata, Patrimonio, Suape

## PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

## GESTIONE DELLE SPESE

			Previsione iniziale	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def.	Pagamenti / Impegni	
Settore 7: Urbanistica, Edilizia Privata, Patrimonio, Suape	Tit. 1	Spese correnti	138.310,00	405.677,76	151.206,68	139.090,58	293,31%	37,27%	91,99%	
		<i>Diff. Importi</i>					267.367,76	-254.471,08	-12.116,10	
	Tit. 2	Spese in conto capitale	95.500,00	254.208,71	36.528,93	31.797,04	266,19%	14,37%	87,05%	
		<i>Diff. Importi</i>					158.708,71	-217.679,78	-4.731,89	
	Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 4	Spese per rimborso prestiti								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro	20.000,00	20.000,00	12.302,38	2.352,00	100,00%	61,51%	19,12%	
		<i>Diff. Importi</i>					0,00	-7.697,62	-9.950,38	
	<b>Totale area</b>			253.810,00	679.886,47	200.037,99	173.239,62	267,87%	29,42%	86,60%
	<b>Totale area</b>		<i>Diff. Importi</i>					426.076,47	-479.848,48	-26.798,37

# **Settore 7: Urbanistica, Edilizia Privata, Patrimonio, Suape**

## **DESCRIZIONE OBIETTIVI**

1. Allineare, aggiornandola, la titolarità sugli immobili di proprietà del Patrimonio Comunale, al fine dell'ottenimento di una corrispondenza tra gli stati di fatto e di diritto, e una conseguente più razionale ed efficace gestione amministrativa delle proprietà del Comune di Sestu;
2. Predisporre la proposta di adozione della variante al PUC relativamente agli allineamenti stradali con aggiornamento dell'elaborato grafico approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20/80;
3. Rilevare il fabbisogno di targhe della toponomastica mediante sopralluoghi sul posto;
4. Razionalizzazione e aggiornamento del registro delle pratiche presentate allo sportello SUAPE.

# Settore 8: Segretario Generale

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

GESTIONE DELLE ENTRATE

Nota: per l'esercizio 2025 non sono presenti entrate

			Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Accertato	Riscossioni	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Accert. / Prev. Def.	Risc. / Accert.	
Segretario Generale	Tit. 1	Entrate correnti di natura tributaria								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 2	Trasferimenti correnti								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 3	Entrate Extratributarie								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 4	Entrate in conto capitale								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 5	Entrate da riduzione attività finanziarie								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 6	Accensione Prestiti								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 7	Anticipazioni da istituto tesoriere								
		<i>Diff. Importi</i>								
	Tit. 9	Entrate per conto Terzi e partite di giro								
		<i>Diff. Importi</i>								
	<b>Totale area</b>			-	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	<b>Totale area</b>		<i>Diff. Importi</i>					-	-	-

# Settore 8: Segretario Generale

## PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Anno 2025

## GESTIONE DELLE SPESE

			Previsione iniziale	Previsione Definitiva	Impegni	Pagamenti	Prev. Def. / Prev. Iniz.	Impegni / Prev. Def.	Pagamenti / Impegni
Segretario Generale	Tit. 1	Spese correnti	17.300,00	18.000,00	12.034,98	10.555,73	104,05%	66,86%	87,71%
		<i>Diff. Importi</i>					700,00	-5.965,02	-1.479,25
	Tit. 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
		<i>Diff. Importi</i>					0,00	0,00	0,00
	Tit. 3	Spese per incremento attività finanziarie							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 4	Spese per rimborso prestiti							
		<i>Diff. Importi</i>							
	Tit. 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere							
		<i>Diff. Importi</i>							
Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro								
	<i>Diff. Importi</i>								
<b>Totale area</b>			17.300,00	18.000,00	12.034,98	10.555,73	104,05%	66,86%	87,71%
<b>Totale area</b>		<i>Diff. Importi</i>					700,00	-5.965,02	-1.479,25

# Settore 8: Segretario Generale

## DESCRIZIONE OBIETTIVI

1. Controlli interni - garantire un elevato Standard amministrativo degli atti dell'Ente;
2. Assicurare la trasparenza dell'azione amministrativa;
3. Linguaggio di genere

# ANALISI DEGLI INDICI DI BILANCIO

# Confronto indici di bilancio: preventivo e consuntivo

## Parte 1

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE			
NUMERO PREVENTIVO	NUMERO CONSUNTIVO		PREVENTIVO	CONSUNTIVO	DIFFERENZE
<b>1</b>	<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>				
1.1		Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	11,89%	17,94%	6,05%
<b>2</b>	<b>2 Entrate correnti</b>				
2.1		Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	54,38%	60,83%	6,45%
2.2		Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	41,67%	57,14%	15,47%
2.3		Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	27,18%	28,03%	0,85%
2.4		Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	19,33%	26,33%	7,00%
N.D.	2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Non Presente	46,96%	
N.D.	2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Non Presente	44,37%	
N.D.	2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Non Presente	20,46%	
N.D.	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Non Presente	19,33%	

# Confronto indici di bilancio: preventivo e consuntivo

## Parte 2

<b>3</b>	<b>4</b>	<b>Spese di personale</b>			
3.1	4.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	12,25%	22.31%	10,06%
3.2	4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale  Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	14,63%	10.52%	-4,11%
3.3	4.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile  Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	0,85%	11.92%	11,07%
3.4	4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	218,92%	200,20%	-18,72%
<b>4</b>	<b>5</b>	<b>Esternalizzazione dei servizi</b>			
4.1	5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	15,97%	32.14%	16,17%
<b>5</b>	<b>6</b>	<b>Interessi passivi</b>			
5.1	6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,03%	0,05%	0,00%
5.2	6.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	-0,81%
5.3	6.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,81%	0,00%	14,75%

# Confronto indici di bilancio: preventivo e consuntivo

## Parte 3

<b>6</b>	<b>7 Investimenti</b>				
6.1	7.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	4,57%	19.32%	0,02%
6.2	7.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	89,58%	241.64%	152,06%
6.3	7.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	1,41%	0,00%	-1,41%
6.4	7.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	90,99%	241.64%	150,65%
6.5	7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00%	28.11%	28,11%
6.6	7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%
6.7	7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00%	0,00%	0,00%
<b>N.D.</b>	<b>8 Analisi dei residui</b>				
N.D.	8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Non Presente	83.43%	
N.D.	8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Non Presente	68.84%	
N.D.	8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Non Presente	0,00%	
N.D.	8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Non Presente	43.14%	
N.D.	8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Non Presente	20.61%	
N.D.	8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Non Presente	0%	

# Confronto indici di bilancio: preventivo e consuntivo

## Parte 4

<b>7</b>	<b>9</b>	<b>Debiti non finanziari</b>			
7.1	9.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	99,98%	78.03%	-21,95%
7.2	9.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00%	71.44%	-28,56%
N.D.	9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Non Presente	64.07%	
N.D.	9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Non Presente	58.67%	
N.D.	9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (gg)	Non Presente	3	
<b>8</b>	<b>10</b>	<b>Debiti finanziari</b>			
N.D.	10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0	0	
8.1	10.2	Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,38%	48.98%	48,60%
8.2	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	0,38%	0.62%	0,24%
8.3	10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,00%	0.62%	0,62%
<b>9</b>	<b>11</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>			
9.1	11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	3,19%	2.24%	-0,95%
9.2	11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,06%	0.31%	0,25%
9.3	11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	59,83%	51.60%	-8,23%
9.4	11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	36,92%	45.85%	8,93%

# Confronto indici di bilancio: preventivo e consuntivo

## Parte 5

<b>10</b>	<b>12</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
10.1	12.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Non Presente	0%	
10.2	12.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Non Presente	0%	
10.3	12.4	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
<b>N.D.</b>	<b>13</b>	<b>Debiti fuori bilancio</b>			
N.D.	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Non Presente	0.04%	
N.D.	13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Non Presente	0.01%	
N.D.	13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Non Presente	0%	
<b>11</b>	<b>14</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
11.1	14.1	Utilizzo del FPV	99,65%	28.13%	-71,52%
<b>12</b>	<b>15</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>			
12.1	15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	9,01%	10.69%	1,68%
12.2	15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	9,02%	12.24%	3,22%

# Confronto indici di bilancio: 2025 e 2024 – Parte 1

Numero Consuntivo	Descrizione indicatore	2024	2025	Differenze
<b>1</b>	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b>			
<b>1.1</b>	<b>Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti</b>	17,74%	17,94%	0,20%
<b>2</b>	<b>Entrate Correnti</b>			
<b>2.1</b>	<b>Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti</b>	101,20%	60,83%	-40,37%
<b>2.2</b>	<b>Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente</b>	90,82%	57,14%	-33,68%
<b>2.3</b>	<b>Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie</b>	47,26%	28,03%	-19,23%
<b>2.4</b>	<b>Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie</b>	42,42%	26,33%	-16,09%
<b>2.5</b>	<b>Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>	77,10%	46,96%	-30,14%
<b>2.6</b>	<b>Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente</b>	65,62%	44,37%	-21,25%
<b>2.7</b>	<b>Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>	35,34%	20,46%	-14,88%
<b>2.8</b>	<b>Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente</b>	30,08%	19,33%	-10,75%

## Confronto indici di bilancio: 2025 e 2024 – Parte 2

Numero Consuntivo	Descrizione indicatore	2024	2025	Differenze
<b>3</b>	<b>Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>			
<b>3.1</b>	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	0,00%	0,00%	0,00%
<b>3.2</b>	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	0,00%	0,00%	0,00%
<b>4</b>	<b>Spese di personale</b>			
<b>4.1</b>	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	23,17%	22,31%	-0,86%
<b>4.2</b>	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	11,01%	10,52%	-0,49%
<b>4.3</b>	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	6,14%	11,92%	5,78%
<b>4.4</b>	Spesa di personale procapite	192,63%	200,20%	7,57%
<b>5</b>	<b>Esternalizzazione dei servizi</b>			
<b>5.1</b>	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	34,90%	32,14%	-2,76%
<b>6</b>	<b>Interessi passivi</b>			
<b>6.1</b>	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,00%	0,05%	0,05%
<b>6.2</b>	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
<b>6.3</b>	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%

## Confronto indici di bilancio: 2025 e 2024 – Parte 3

Numero Consuntivo	Descrizione indicatore	2024	2025	Differenze
<b>7</b>	<b>Investimenti</b>			
<b>7.1</b>	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	18,33%	19,32%	0,99%
<b>7.2</b>	Investimenti diretti procapite	211,44%	241,64%	30,20%
<b>7.3</b>	Contributi agli investimenti procapite	0,00%	0,00%	0,00%
<b>7.4</b>	Investimenti complessivi procapite	211,44%	241,64%	30,20%
<b>7.5</b>	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	11,98%	28,11%	16,13%
<b>7.6</b>	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%
<b>7.7</b>	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00%	0,00%	0,00%
<b>8</b>	<b>Analisi dei residui</b>			
<b>8.1</b>	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	86,93%	83,43%	-3,50%
<b>8.2</b>	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	66,59%	68,84%	2,25%
<b>8.3</b>	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	0,00%	0,00%	0,00%
<b>8.4</b>	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	32,48%	43,14%	10,66%
<b>8.5</b>	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	13,15%	20,61%	7,46%
<b>8.6</b>	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%

## Confronto indici di bilancio: 2025 e 2024- Parte 4

Numero Consuntivo	Descrizione indicatore	2024	2025	Differenze
<b>9</b>	<b>Debiti non finanziari</b>			
<b>9.1</b>	<b>Indicatore di smaltimento debiti commerciali</b>	78,34%	78,03%	-0,31%
<b>9.2</b>	<b>Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche</b>	76,98%	71,44%	-5,54%
<b>9.3</b>	<b>Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio</b>	55,67%	64,07%	8,40%
<b>9.4</b>	<b>Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti</b>	66,77%	58,67%	-8,10%
<b>9.5</b>	<b>Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (gg)</b>	-8	3	11
<b>10</b>	<b>Debiti finanziari</b>			
<b>10.1</b>	<b>Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari</b>	0,00%	0,00%	0,00%
<b>10.2</b>	<b>Incidenza estinzioni debiti finanziari</b>	31,98%	48,98%	17,00%
<b>10.3</b>	<b>Sostenibilità debiti finanziari</b>	0,63%	0,62%	-0,01%
<b>10.4</b>	<b>Indebitamento procapite (in valore assoluto)</b>	13,42%	6,86%	-6,56%
<b>11</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
<b>11.1</b>	<b>Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto</b>	9,14%	2,24%	-6,90%
<b>11.2</b>	<b>Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto</b>	0,06%	0,31%	0,25%
<b>11.3</b>	<b>Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</b>	58,25%	51,60%	-6,65%
<b>11.4</b>	<b>Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto</b>	32,55%	45,85%	13,30%

## Confronto indici di bilancio: 2025 e 2024- Parte 5

Numero Consuntivo	Descrizione indicatore	2024	2025	Differenze
12	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
12.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00%	0,00%	0,00%
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00%	0,00%	0,00%
12.4	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%
13	Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,01%	0,04%	0,03%
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	0,00%	0,01%	0,01%
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00%	0,00%	0,00%
14	Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	30,99%	28,13%	-2,86%
15	Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	10,09%	10,69%	0,60%
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	12,10%	12,24%	0,14%

## HIGHLIGHTS 2025

- La popolazione del Comune di Sestu a fine anno 2025 è di 20.800 unità (dato ISTAT non ancora verificato) ed è stabile rispetto alla popolazione anno 2020 anche se ha conosciuto un aumento negli anni 2021 e 2022 e una successiva diminuzione;
- Il risultato di amministrazione al 31/12/2025 è di € 21.901.058,16 in diminuzione del 22,3% rispetto al valore dell'anno 2024;
- Il risultato di amministrazione disponibile al 31/12/2025 si attesta a € 489.672,07 con una diminuzione dell'81% rispetto al dato dell'anno precedente;
- L'indice di tempestività dei pagamenti è negativo per -10 giorni con un aumento di 2 giorni rispetto al dato 2024 di -8 giorni;
- La previsione iniziale delle entrate 2025 è inferiore rispetto alla previsione definitiva dell'anno per via della possibilità di ricoprire il ruolo dell'Ente Capofila del PLUS Cagliari 21 (successivamente non verificatasi) che ha comportato l'iscrizione in bilancio dei trasferimenti destinati a tale servizio e all'incremento delle partite di giro. Una analoga considerazione riguarda le spese di competenza che sono state stimate più basse così come le spese in conto capitale e spese per conto terzi e partite di giro;
- Il valore dei residui finali entrate dell'anno 2025 di €13.445.595,21 è inferiore al valore del 2024 di € 18.378.376,01;
- Il costo dell'energia elettrica nel 2025 è aumentato del 38,21% rispetto al valore dei consumi 2024 e del 57,8% rispetto al valore dei consumi di elettricità 2023. Anche i consumi di acqua 2025 di € 406.741,97 sono aumentati del 87,2% rispetto al valore dell'anno precedente;
- I principali indicatori del bilancio consuntivo 2025 risultano in parte coerenti con le previsioni dell'esercizio, anche se si registrano alcuni scostamenti significativi, soprattutto negli investimenti, nella spesa di personale, nell'esternalizzazione dei servizi e nel fondo pluriennale vincolato.
- Nel confronto con il consuntivo 2024, gli equilibri generali di bilancio risultano comunque mantenuti. Tuttavia, si evidenziano alcune variazioni nella gestione corrente, nella capacità di riscossione delle entrate e nella liquidità, con un peggioramento rispetto all'anno precedente.