



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
SEDICESIMA

Cagliari, 11 OTT. 2023

ALL'ONOREVOLE PRESIDENTE
DELLA TERZA COMMISSIONE
S E D E

OGGETTO: Adozione del Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022, in attuazione dell'art. 18 bis del D.Lgs. n. 118 del 2011 (Rel. 86)

L'atto in oggetto è trasmesso per competenza alla Commissione presieduta dalla S.V. Onorevole.

IL PRESIDENTE
Michele Pais



CONSIGLIO REGIONALE DEL
XVI LEGISLATURA

REL. 86

CRS/P/2023/6454 - 11/10/2023

AL SERVIZIO COMMISSIONI

SEDE

La *Relazione*

di iniziativa della *Giunta Regionale*

concernente:

*“Adozione del “Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022”,
in attuazione dell’art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011”*

è assegnata per competenza alla Terza Commissione permanente.



K.O.
IP



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDÈNZIA
PRESIDENZA

Il Presidente

Al Presidente del Consiglio regionale

e p.c. All'Assessore della Programmazione,
Bilancio, Credito e Assetto del Territorio

Oggetto: Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022", in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

Si trasmette, in allegato, ai sensi del punto 4.1, lett. e), dell'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, la deliberazione n. 26/35, relativa all'argomento in oggetto, adottata dalla Giunta regionale nella seduta del 25 luglio 2023.

Il Presidente
Christian Solinas



Resp. Segreteria di Giunta L. Veramessa



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDÈNZIA
PRESIDENZA

Il Presidente

Al Presidente del Consiglio regionale
e p.c. All'Assessore della Programmazione,
Bilancio, Credito e Assetto del Territorio

Oggetto: Adozione del “Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022”, in attuazione dell’art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

Si trasmette, in allegato, ai sensi del punto 4.1, lett. e), dell'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, la deliberazione n. 26/35, relativa all'argomento in oggetto, adottata dalla Giunta regionale nella seduta del 25 luglio 2023.

Il Presidente
Christian Solinas

Resp. Segreteria di Giunta L. Veramessa



| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | |
|----------------------|--|--------------------------------------|---|---|
| | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 |
| 1 | Rigidità strutturale di bilancio | | | |
| 1.1 | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti [ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP'– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09) | 6,20% | 0,13% | 6,15% |
| 2 | Entrate correnti | | | |
| 2.1 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 115,05% | | |
| 2.2 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 99,21% | | |
| 2.3 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' – 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 102,39% | | |
| 2.4 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' – 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | 88,29% | | |



| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | | |
|----------------------|---|--|---|---|--|
| | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 | |
| 2.5 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 105,31% | | |
| 2.6 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 91,95% | | |
| 2.7 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E. 1.01.00.00.000 'Tributi' – 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 93,95% | | |
| 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E. 1.01.00.00.000 'Tributi' – 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | 82,03% | | |
| 3 | Anticipazioni dell'Istituto tesoriere | | | | |
| 3.1 | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria | Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma) | 0,00% | | |
| 3.2 | Anticipazioni chiuse solo contabilmente | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma | 0,00% | | |
| 4 | Spese di personale | | | | |



| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | | |
|----------------------|--|---|---|---|--------|
| | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 | |
| 4.1 | <p>Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente</p> | <p>Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p> | 3,47% | 0,12% | 5,83% |
| 4.2 | <p>Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</p> <p>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</p> | <p>Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p> | 12,80% | 0,79% | 13,01% |



| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | |
|----------------------|---|--------------------------------------|---|---|
| | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 |
| 4.3 | <p>Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale</p> <p>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)</p> | 3,24% | 0,51% | 3,29% |
| 4.4 | <p>Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</p> <p>Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV personale in uscita concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p> | 162,00 | 2,83 | 159,17 |
| 5 | Esternalizzazione dei servizi | | | |
| 5.1 | <p>Indicatore di esternalizzazione dei servizi</p> <p>Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') / totale spese impegnate al Titolo I</p> | 4,25% | 0,00% | 8,42% |
| 6 | Interessi Passivi | | | |



| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | |
|----------------------|--|---|--------------------------------------|---|---|
| | | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 |
| 6.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti | Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ('Entrate correnti') | 0,53% | 0,00% | 0,53% |
| 6.2 | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreri' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 6.3 | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Impegni Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' | 2,67% | 0,00% | 2,67% |
| 7 | Investimenti | | | | |
| 7.1 | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale | Impegni (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti') / totale Impegni Tit. I + II | 10,69% | 4,31% | 16,15% |
| 7.2 | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 47,41 | 0,57 | 46,84 |
| 7.3 | Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 543,27 | 109,06 | 434,21 |



| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | |
|------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|---|
| | | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 |
| 7.4 | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 590,68 | 109,63 | 481,05 |
| 7.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')] (9) | 22,39% | 1.271,84% | 266,01% |
| 7.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')](9) (10) | 0,49% | NC | 0,49% |
| 7.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Accertamenti (Titolo 6 'Accensione prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')] (9) | 2,92% | 14,88% | 3,64% |
| 8 Analisi dei residui | | | | | |
| 8.1 | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre | 84,79% | 84,22% | 84,86% |
| 8.2 | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre | 37,62% | 5,62% | 44,72% |



| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | |
|--|---|---|--------------------------------------|---|---|
| | | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 |
| 8.3 | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 8.4 | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre | 52,27% | | |
| 8.5 | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale | Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre | 24,11% | | |
| 8.6 | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre | 98,33% | | |
| 9 Smaltimento debiti non finanziari | | | | | |
| 9.1 | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') | 72,16% | 52,48% | 72,20% |
| 9.2 | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') | 51,06% | 93,39% | 51,02% |



| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | | |
|----------------------|---|--|---|---|--------|
| | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 | |
| 9.3 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 80,96% | 95,68% | 61,77% |
| 9.4 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti | Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio | 54,24% | 51,15% | 55,49% |



| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | | |
|-----------------------------|--|--|---|---|----|
| | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 | |
| | [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | | | | |
| 9.5 | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) | Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento | -37,14 | NC | NC |
| 10 Debiti finanziari | | | | | |
| 10.1 | Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari | Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) (10) | 12,15% | | |
| 10.2 | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari | (Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2) (10) | 3,92% | | |
| 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari | [Impegni (Totale 1.7 'Interessi passivi' – 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) – 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche') + | 1,19% | | |



| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | |
|----------------------|--|--|---|---|
| | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 |
| | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3 | | | |
| 10.4 | Indebitamento procapite (in valore assoluto) | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 827,98 | |
| 11 | Composizione dell'avanzo di amministrazione (4) | | | |
| 11.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo | Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5) (10) | 7,39% | |
| 11.2 | Incidenza quota libera in c/ capitale nell'avanzo | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6) (10) | 0,00% | |
| 11.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7) (10) | 48,47% | |
| 11.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8) (10) | 44,13% | |
| 12 | Disavanzo di amministrazione | | | |
| 12.1 | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) (10) | NC | |



| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | |
|---------------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|---|
| | | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 |
| 12.2 | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente | Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) (10) | NC | | |
| 12.3 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo | Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1) (10) | NC | | |
| 12.4 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate + Accertamenti Categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09) | 0,08% | | |
| 12.5 | Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (solo per le Regioni) | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione presunto | NC | | |
| 13 Debiti fuori bilancio | | | | | |
| 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | 0,06% | 0,13% | 0,11% |
| 13.2 | Debiti in corso di riconoscimento | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 13.3 | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 14 Fondo pluriennale vincolato | | | | | |



| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | |
|----------------------|--|--|--------------------------------------|---|---|
| | | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 |
| 14.1 | Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c) | 27,00% | 20,27% | 28,56% |
| 15 | Partite di giro e conto terzi | | | | |
| 15.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari) | 1,57% | | |
| 15.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari) | 1,78% | 0,00% | 3,53% |

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.



| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (dati percentuali) | | |
|--|-------------|--------------------------------------|---|---|
| | | TOTALE MISSIONI | SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE | TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13 |
| (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto. | | | | |
| (4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. | | | | |
| (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a) | | | | |
| (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). | | | | |
| (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a). | | | | |
| (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). | | | | |
| (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. | | | | |
| (10) L'indicatore presenta valore (NC) se non calcolabile, nullo o negativo | | | | |



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2022

CRS/AI/2023/5181 - 7/8/2023

Allegato n. 2/b alla Delib.G.R. n. 26/35 del 25.7.2023

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Composizione delle entrate (valori percentuali) | | | Percentuale riscossione | | | | |
|---------------------|---|--|--|------------------------------------|---|---|--|---|--|
| | | Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza | Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza | Accertamenti / Totale Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui) | % di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui) | % di riscossione complessiva: (Riscossioni c/ comp+ Riscossioni c/ residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali) | % di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp / Accertamenti di competenza | % di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui / residui definitivi iniziali |
| TITOLO 1: | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI | 0,08% | 0,07% | 0,10% | 70,00% | 68,93% | 99,90% | 99,90% | 99,93% |
| 10102 | Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ | 6,85% | 5,30% | 7,26% | 86,71% | 86,71% | 86,96% | 85,17% | 100,00% |
| 10103 | Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI | 69,13% | 57,52% | 70,92% | 97,05% | 97,24% | 90,02% | 89,98% | 100,00% |
| 10000 | TOTALE TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 76,06% | 62,89% | 78,28% | 95,98% | 96,21% | 89,72% | 89,54% | 100,00% |
| TITOLO 2: | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 5,12% | 8,12% | 8,41% | 64,06% | 71,77% | 67,70% | 78,49% | 33,92% |
| 20102 | Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| 20103 | Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE | 0,00% | 0,63% | 0,73% | 0,00% | 88,25% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| 20105 | Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO | 0,30% | 0,84% | 0,81% | 19,24% | 34,85% | 26,26% | 22,88% | 28,56% |
| 20000 | TOTALE TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI | 5,42% | 9,59% | 9,95% | 56,09% | 67,47% | 63,66% | 75,57% | 33,59% |



REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2022

CRS/AI/2023/5181 - 7/8/2023

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Composizione delle entrate (valori percentuali) | | | Percentuale riscossione | | | | |
|---------------------|--|--|--|------------------------------------|---|---|---|---|--|
| | | Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza | Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza | Accertamenti / Totale Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui) | % di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui) | % di riscossione complessiva: (Riscossioni c/ comp + Riscossioni c/ residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali) | % di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp / Accertamenti di competenza | % di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui / residui definitivi iniziali |
| TITOLO 3: | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | 0,04% | 0,03% | 0,05% | 41,63% | 40,94% | 54,52% | 76,97% | 12,95% |
| 30200 | Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI | 0,03% | 0,03% | 0,04% | 17,22% | 22,38% | 37,40% | 81,66% | 2,67% |
| 30300 | Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI | 0,00% | 0,00% | 0,02% | 0,51% | 0,51% | 2,79% | 8,91% | 2,09% |
| 30400 | Tipologia 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| 30500 | Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | 0,97% | 1,66% | 2,11% | 5,02% | 13,04% | 17,36% | 69,99% | 2,80% |
| 30000 | TOTALE TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1,04% | 1,72% | 2,22% | 5,25% | 13,03% | 17,49% | 69,74% | 2,81% |
| TITOLO 4: | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | |
| 40200 | Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 7,38% | 19,35% | 5,22% | 18,47% | 17,02% | 22,42% | 27,16% | 20,68% |
| 40300 | Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE | 0,03% | 0,06% | 0,05% | 3,40% | 8,45% | 6,67% | 100,00% | 0,00% |
| 40400 | Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI | 0,01% | 0,01% | 0,02% | 91,82% | 91,71% | 97,75% | 98,26% | 78,41% |
| 40500 | Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00% | 0,16% | 0,08% | 0,12% | 69,91% | 24,22% | 42,35% | 7,53% |
| 40000 | TOTALE TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 7,42% | 19,58% | 5,37% | 17,94% | 17,21% | 21,88% | 28,41% | 19,55% |



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2022

CRS/AI/2023/5181 - 7/8/2023

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Composizione delle entrate (valori percentuali) | | | Percentuale riscossione | | | | |
|---------------------|---|--|--|------------------------------------|---|---|---|---|--|
| | | Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza | Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza | Accertamenti / Totale Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui) | % di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui) | % di riscossione complessiva: (Riscossioni c/ comp + Riscossioni c/ residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali) | % di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp / Accertamenti di competenza | % di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui / residui definitivi iniziali |
| TITOLO 5: | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | | | | | |
| 50300 | Tipologia 300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 83,96% | 83,96% | 32,32% | 40,19% | 0,00% |
| 50400 | Tipologia 400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 4,50% | 3,97% | 2,15% | 94,92% | 93,82% | 99,85% | 99,85% | 0,00% |
| 50000 | TOTALE TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 4,50% | 3,97% | 2,15% | 94,91% | 93,81% | 99,84% | 99,84% | 0,00% |
| TITOLO 6: | ACCENSIONE PRESTITI | | | | | | | | |
| 60300 | Tipologia 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 3,42% | 0,49% | 0,61% | 76,88% | 464,99% | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| 60000 | TOTALE TITOLO 6: ACCENSIONE PRESTITI | 3,42% | 0,49% | 0,61% | 76,88% | 464,99% | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| TITOLO 9: | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO | 1,66% | 1,34% | 1,36% | 99,83% | 99,46% | 98,58% | 98,77% | 2,84% |
| 90200 | Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI | 0,49% | 0,42% | 0,06% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| 90000 | TOTALE TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 2,15% | 1,76% | 1,42% | 99,87% | 99,59% | 98,64% | 98,82% | 2,84% |
| | TOTALE ENTRATE | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 70,96% | 67,96% | 70,69% | 84,84% | 20,57% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | | |
|--|----|--|---|--|---|---|--|--|-------|
| | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | | |
| | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza | |
| Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 01 | ORGANI ISTITUZIONALI | 1,07% | 0,00% | 0,75% | 0,01% | 0,90% | 0,01% | 0,22% |
| | 02 | SEGRETERIA GENERALE | 0,07% | 0,00% | 0,05% | 0,00% | 0,06% | 0,00% | 0,01% |
| | 03 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO | 6,82% | 1,31% | 3,60% | 0,30% | 2,64% | 0,30% | 7,08% |
| | 04 | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI | 0,07% | 0,00% | 2,50% | 0,00% | 3,14% | 0,00% | 0,16% |
| | 05 | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI | 0,34% | 0,67% | 0,34% | 0,93% | 0,27% | 0,93% | 0,59% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|--|----|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 06 | UFFICIO TECNICO | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,02% | 0,00% | 0,02% | 0,02% |
| | 07 | ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% |
| | 08 | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI | 0,51% | 0,00% | 0,49% | 0,74% | 0,47% | 0,74% | 0,54% |
| | 09 | ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI | 0,02% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,02% | 0,00% | 0,01% |
| | 10 | RISORSE UMANE | 1,76% | 0,02% | 1,14% | 0,56% | 1,21% | 0,56% | 0,90% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 11 | ALTRI SERVIZI GENERALI | 0,25% | 0,00% | 0,26% | 0,36% | 0,29% | 0,36% | 0,16% |
| | 12 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0,60% | 1,43% | 0,64% | 0,84% | 0,37% | 0,84% | 1,60% |
| | TOTALE Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | | 11,51% | 3,44% | 9,79% | 3,76% | 9,37% | 3,76% | 11,30% |
| Missione 02 - GIUSTIZIA | 01 | UFFICI GIUDIZIARI | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 02 - GIUSTIZIA | | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 01 | POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA | 0,05% | 0,00% | 0,04% | 0,00% | 0,04% | 0,00% | 0,02% |
| | 02 | SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | | 0,05% | 0,00% | 0,04% | 0,00% | 0,05% | 0,00% | 0,02% |
| Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 01 | ISTRUZIONE PRESCOLASTICA | 0,19% | 0,00% | 0,13% | 0,00% | 0,17% | 0,00% | 0,00% |
| | 02 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | 0,05% | 0,00% | 0,09% | 0,01% | 0,08% | 0,01% | 0,11% |
| | 03 | EDILIZIA SCOLASTICA | 0,25% | 0,00% | 0,27% | 0,33% | 0,08% | 0,33% | 0,96% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|---|---|--|--|--------------|
| | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | | |
| | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza | |
| Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 04 | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | 0,97% | 0,00% | 0,70% | 0,45% | 0,80% | 0,45% | 0,33% |
| | 05 | ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,00% |
| | 06 | SERVIZI AUSILIARI ALLISTRUZIONE | 0,22% | 0,00% | 0,21% | 0,00% | 0,27% | 0,00% | 0,00% |
| | 07 | DIRITTO ALLO STUDIO | 0,08% | 0,00% | 0,06% | 0,00% | 0,06% | 0,00% | 0,05% |
| | 08 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,31% | 0,18% | 0,45% | 0,99% | 0,24% | 0,99% | 1,23% |
| | TOTALE Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | 2,07% | 0,18% | 1,93% | 1,78% | 1,72% | 1,78% | 2,68% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI | 01 | VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO | 0,09% | 5,05% | 0,10% | 0,41% | 0,10% | 0,41% | 0,07% |
| | 02 | ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE | 0,87% | 0,00% | 0,89% | 1,52% | 0,95% | 1,52% | 0,71% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 0,01% | 0,00% | 0,09% | 0,05% | 0,02% | 0,05% | 0,36% |
| | TOTALE Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI | | 0,97% | 5,05% | 1,09% | 1,98% | 1,07% | 1,98% | 1,14% |
| Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 01 | SPORT E TEMPO LIBERO | 0,21% | 0,00% | 0,29% | 0,05% | 0,30% | 0,05% | 0,24% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 02 | GIOVANI | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO | 0,00% | 0,00% | 0,10% | 0,00% | 0,02% | 0,00% | 0,39% |
| | TOTALE Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | | 0,22% | 0,00% | 0,40% | 0,05% | 0,33% | 0,05% | 0,63% |
| Missione 07 - TURISMO | 01 | SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO | 0,54% | 0,02% | 0,57% | 0,28% | 0,60% | 0,28% | 0,46% |
| | 02 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO | 0,00% | 0,00% | 0,22% | 0,00% | 0,03% | 0,00% | 0,92% |
| | TOTALE Missione 07 - TURISMO | | 0,54% | 0,02% | 0,79% | 0,28% | 0,63% | 0,28% | 1,37% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|--|---|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 01 | URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO | 0,67% | 1,28% | 0,83% | 2,22% | 0,83% | 2,22% | 0,84% |
| | 02 | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 0,51% | 0,00% | 0,81% | 2,56% | 0,89% | 2,56% | 0,50% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA | 0,00% | 0,00% | 0,04% | 0,16% | 0,03% | 0,16% | 0,07% |
| | TOTALE Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | | 1,17% | 1,28% | 1,68% | 4,94% | 1,75% | 4,94% | 1,40% |
| SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 01 | DIFESA DEL SUOLO | 1,06% | 0,00% | 0,89% | 4,63% | 0,92% | 4,63% | 0,77% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | | |
|--|----|--|---|--|---|---|--|--|-------|
| | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | | |
| | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza | |
| Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 02 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE | 3,19% | 0,00% | 2,70% | 2,78% | 3,20% | 2,78% | 0,88% |
| | 03 | RIFIUTI | 0,54% | 11,42% | 0,77% | 5,36% | 0,81% | 5,36% | 0,66% |
| | 04 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | 1,20% | 2,42% | 1,30% | 7,82% | 1,58% | 7,82% | 0,30% |
| | 05 | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE | 1,27% | 0,00% | 1,07% | 1,51% | 1,09% | 1,51% | 1,02% |
| | 06 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE | 0,93% | 0,00% | 1,01% | 0,00% | 0,05% | 0,00% | 4,51% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|--|---|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 07 | SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | 08 | QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO | 0,11% | 0,00% | 0,30% | 0,08% | 0,09% | 0,08% | 1,04% |
| | 09 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE | 0,29% | 0,00% | 0,98% | 6,42% | 0,83% | 6,42% | 1,51% |
| | TOTALE Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | | 8,59% | 13,85% | 9,02% | 28,60% | 8,55% | 28,60% | 10,69% |
| Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | 01 | TRASPORTO FERROVIARIO | 0,66% | 0,00% | 0,51% | 0,61% | 0,62% | 0,61% | 0,09% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|---|--|---|--|---|---|--|--|---------------|
| | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | | |
| | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza | |
| Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | 02 | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE | 2,64% | 0,00% | 3,79% | 0,75% | 2,83% | 0,75% | 7,23% |
| | 03 | TRASPORTO PER VIE D'ACQUA | 0,42% | 0,00% | 0,71% | 0,98% | 0,48% | 0,98% | 1,55% |
| | 04 | ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO | 0,88% | 0,00% | 0,95% | 0,00% | 0,14% | 0,00% | 3,89% |
| | 05 | VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI | 1,44% | 0,00% | 1,53% | 2,74% | 1,27% | 2,74% | 2,44% |
| | 06 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ | 2,10% | 0,00% | 3,98% | 6,26% | 1,04% | 6,26% | 14,57% |
| | TOTALE Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | | 8,14% | 0,00% | 11,46% | 11,34% | 6,39% | 11,34% | 29,77% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|---|---|--|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 11 - SOCCORSO CIVILE | 01 | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE | 0,25% | 0,00% | 0,36% | 0,83% | 0,22% | 0,83% | 0,87% |
| | 02 | INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI | 0,06% | 0,00% | 0,31% | 0,41% | 0,29% | 0,41% | 0,38% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 11 - SOCCORSO CIVILE | | 0,30% | 0,00% | 0,67% | 1,23% | 0,51% | 1,23% | 1,25% |
| Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 01 | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO | 0,06% | 0,00% | 0,05% | 0,00% | 0,06% | 0,00% | 0,00% |
| | 02 | INTERVENTI PER LA DISABILITÀ | 2,80% | 0,00% | 2,50% | 0,00% | 2,89% | 0,00% | 1,11% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|----|--|---|--|---|---|--|--|-------|
| | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | | |
| | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza | |
| Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 03 | INTERVENTI PER GLI ANZIANI | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,07% | 0,01% | 0,07% | 0,02% |
| | 04 | INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE | 0,37% | 0,00% | 0,32% | 0,06% | 0,36% | 0,06% | 0,18% |
| | 05 | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE | 0,10% | 0,00% | 0,09% | 0,00% | 0,09% | 0,00% | 0,11% |
| | 06 | INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,05% |
| | 07 | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI | 0,50% | 0,59% | 0,39% | 0,03% | 0,49% | 0,03% | 0,03% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 08 | COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO | 0,03% | 0,14% | 0,04% | 0,02% | 0,03% | 0,02% | 0,07% |
| | 10 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA | 0,07% | 1,13% | 0,33% | 0,08% | 0,31% | 0,08% | 0,42% |
| | TOTALE Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | | 3,96% | 1,86% | 3,75% | 0,25% | 4,24% | 0,25% | 1,99% |
| Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE | 01 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA | 34,80% | 0,00% | 27,01% | 0,09% | 34,19% | 0,09% | 1,11% |
| | 02 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA | 1,00% | 0,00% | 0,56% | 0,02% | 0,59% | 0,02% | 0,48% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|---|--|---|---|--|--|---------------|
| | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | | |
| | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza | |
| Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE | 03 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE | 1,56% | 0,00% | 1,18% | 0,00% | 1,50% | 0,00% | 0,01% |
| | 04 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | 05 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI | 1,00% | 0,00% | 2,18% | 6,31% | 1,84% | 6,31% | 3,44% |
| | 07 | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA | 0,39% | 0,00% | 0,34% | 0,66% | 0,42% | 0,66% | 0,05% |
| | 08 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE | 0,64% | 0,00% | 3,01% | 12,03% | 1,90% | 12,03% | 7,00% |
| | TOTALE Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE | | 39,38% | 0,00% | 34,29% | 19,11% | 40,43% | 19,11% | 12,10% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|---|---|--|--|--------------|
| | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | | |
| | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza | |
| Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 01 | INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO | 1,40% | 18,69% | 2,05% | 12,57% | 2,10% | 12,57% | 1,87% |
| | 02 | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI | 0,54% | 0,00% | 0,58% | 0,00% | 0,69% | 0,00% | 0,19% |
| | 03 | RICERCA E INNOVAZIONE | 0,37% | 0,00% | 0,32% | 0,00% | 0,36% | 0,00% | 0,17% |
| | 04 | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ | 0,19% | 0,00% | 0,18% | 0,46% | 0,21% | 0,46% | 0,05% |
| | 05 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ | 0,03% | 0,00% | 1,26% | 0,04% | 0,51% | 0,04% | 3,98% |
| | TOTALE Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | | 2,53% | 18,69% | 4,39% | 13,08% | 3,87% | 13,08% | 6,25% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 01 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO | 0,47% | 0,00% | 0,34% | 0,00% | 0,43% | 0,00% | 0,00% |
| | 02 | FORMAZIONE PROFESSIONALE | 0,34% | 0,00% | 0,27% | 0,01% | 0,26% | 0,01% | 0,32% |
| | 03 | SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE | 0,94% | 0,00% | 1,71% | 4,23% | 1,61% | 4,23% | 2,05% |
| | 04 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 0,12% | 0,00% | 0,45% | 0,21% | 0,42% | 0,21% | 0,54% |
| | TOTALE Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | | 1,86% | 0,00% | 2,76% | 4,45% | 2,72% | 4,45% | 2,92% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 01 | SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE | 2,95% | 0,00% | 2,77% | 0,21% | 3,19% | 0,21% | 1,27% |
| | 02 | CACCIA E PESCA | 0,05% | 0,00% | 0,04% | 0,17% | 0,04% | 0,17% | 0,03% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | | 3,01% | 0,00% | 2,82% | 0,41% | 3,25% | 0,41% | 1,30% |
| Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 01 | FONTI ENERGETICHE | 0,10% | 0,25% | 0,35% | 1,20% | 0,19% | 1,20% | 0,92% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|--|---|---|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 02 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 0,35% | 55,37% | 0,95% | 7,26% | 0,88% | 7,26% | 1,21% |
| | TOTALE Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | | 0,45% | 55,62% | 1,30% | 8,45% | 1,07% | 8,45% | 2,13% |
| Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 01 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI | 10,81% | 0,00% | 7,82% | 0,11% | 9,95% | 0,11% | 0,14% |
| | 02 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | | 10,81% | 0,00% | 7,82% | 0,11% | 9,95% | 0,11% | 0,14% |
| Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI | 01 | RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI | 02 | COOPERAZIONE TERRITORIALE | 0,03% | 0,00% | 0,05% | 0,18% | 0,05% | 0,18% | 0,06% |
| | TOTALE Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI | | 0,04% | 0,00% | 0,06% | 0,18% | 0,06% | 0,18% | 0,06% |
| Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | 01 | FONDO DI RISERVA | 0,15% | 0,00% | 0,02% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,09% |
| | 02 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 0,43% | 0,00% | 0,21% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,96% |
| | 03 | ALTRI FONDI | 0,40% | 0,00% | 1,89% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 8,72% |
| | TOTALE Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | | 0,98% | 0,00% | 2,12% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 9,76% |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali) | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |
| Missione 50 - DEBITO PUBBLICO | 01 | QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 0,53% | 0,00% | 0,38% | 0,00% | 0,44% | 0,00% | 0,18% |
| | 02 | QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 0,79% | 0,00% | 1,86% | 0,00% | 2,27% | 0,00% | 0,36% |
| | TOTALE Missione 50 - DEBITO PUBBLICO | | 1,33% | 0,00% | 2,24% | 0,00% | 2,71% | 0,00% | 0,54% |
| Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI | 01 | SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 2,09% | 0,00% | 1,58% | 0,00% | 1,32% | 0,00% | 2,54% |
| | TOTALE Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI | | 2,09% | 0,00% | 1,58% | 0,00% | 1,32% | 0,00% | 2,54% |



| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|----|--|--|--|--|--|---------|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 01 | ORGANI ISTITUZIONALI | 93,17% | 93,75% | 90,80% | 95,91% | 23,56% |
| | 02 | SEGRETERIA GENERALE | 99,01% | 99,06% | 94,68% | 94,63% | 100,00% |
| | 03 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO | 69,31% | 93,31% | 87,31% | 91,49% | 55,09% |
| | 04 | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI | 89,37% | 99,79% | 0,68% | 0,49% | 99,96% |
| | 05 | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI | 76,38% | 89,55% | 76,82% | 79,99% | 70,72% |
| | 06 | UFFICIO TECNICO | 86,59% | 104,66% | 92,94% | 92,89% | 100,00% |



D.S./A/2023/512 - 7/8/2023

| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|----|--|--|--|--|--|---------|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 07 | ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE | 90,35% | 99,79% | 81,51% | 78,10% | 100,00% |
| | 08 | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI | 76,58% | 69,13% | 59,01% | 48,92% | 87,00% |
| | 09 | ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI | 85,55% | 98,00% | 89,27% | 87,56% | 100,00% |
| | 10 | RISORSE UMANE | 70,89% | 105,00% | 76,14% | 76,45% | 75,60% |
| | 11 | ALTRI SERVIZI GENERALI | 87,74% | 94,19% | 81,85% | 81,61% | 83,64% |
| | 12 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 80,45% | 63,78% | 48,76% | 46,98% | 53,17% |



CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali |
|---|---|--|--|--|--|--|
| TOTALE Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | | 73,65% | 93,52% | 56,17% | 54,34% | 67,66% |
| Missione 02 - GIUSTIZIA | 01 UFFICI GIUDIZIARI | 73,88% | 124,02% | 97,94% | 96,62% | 100,00% |
| | 03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA | 0,00% | 100,00% | 90,89% | 90,89% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 02 - GIUSTIZIA | 73,88% | 123,44% | 97,71% | 96,32% | 100,00% |
| Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA | 81,36% | 90,74% | 57,04% | 47,77% | 97,77% |
| | 02 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 81,36% | 86,48% | 54,38% | 45,06% | 97,77% |



D.S./A/2023/512 - 7/8/2023

| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|----|--|--|--|--|--|--------|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 01 | ISTRUZIONE PRESCOLASTICA | 68,66% | 104,72% | 54,94% | 38,05% | 93,28% |
| | 02 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | 32,44% | 80,03% | 41,64% | 43,83% | 39,54% |
| | 03 | EDILIZIA SCOLASTICA | 69,29% | 97,70% | 39,48% | 89,92% | 16,64% |
| | 04 | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | 83,24% | 92,97% | 88,41% | 96,09% | 52,85% |
| | 05 | ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE | 13,05% | 81,88% | 48,09% | 17,52% | 69,15% |
| | 06 | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE | 71,96% | 61,22% | 23,74% | 3,19% | 95,66% |



D/S/A/2023/512 - 7/8/2023

| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|--------|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 07 | DIRITTO ALLO STUDIO | 95,28% | 99,45% | 8,17% | 3,49% | 88,04% |
| | 08 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO | 34,02% | 37,86% | 42,74% | 80,92% | 33,12% |
| | TOTALE Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | 63,30% | 73,72% | 56,80% | 64,67% | 44,98% |



D/S/A/2023/512 - 7/8/2023

| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--------|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI | 01 | VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO | 49,03% | 80,18% | 66,37% | 68,28% | 62,62% |
| | 02 | ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE | 63,48% | 76,54% | 66,93% | 69,06% | 62,84% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI | 5,51% | 14,41% | 4,20% | 27,42% | 0,11% |
| | TOTALE Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI | | 58,47% | 69,41% | 62,10% | 68,23% | 52,15% |



| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--------|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 01 | SPORT E TEMPO LIBERO | 55,01% | 68,47% | 60,16% | 45,54% | 94,32% |
| | 02 | GIOVANI | 54,94% | 77,24% | 19,52% | 13,41% | 35,03% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO | 4,31% | 17,45% | 9,21% | 18,33% | 5,59% |
| | TOTALE Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | | 49,31% | 56,44% | 52,91% | 43,00% | 71,54% |
| Missione 07 - TURISMO | 01 | SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO | 51,78% | 47,84% | 37,27% | 25,11% | 55,09% |
| | 02 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO | 2,08% | 21,57% | 0,71% | 1,04% | 0,03% |
| | TOTALE Missione 07 - TURISMO | | 50,97% | 42,37% | 35,57% | 23,84% | 53,01% |



CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali |
|--|---|---|--|--|--|--|--|
| Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 01 | URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO | 70,86% | 73,47% | 42,56% | 57,03% | 6,16% |
| | 02 | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 86,40% | 98,19% | 91,02% | 91,22% | 87,74% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA | 0,00% | 82,85% | 46,38% | 36,64% | 53,14% |
| | TOTALE Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | | 75,87% | 84,25% | 63,68% | 74,15% | 19,50% |
| Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 01 | DIFESA DEL SUOLO | 85,57% | 136,10% | 65,54% | 77,86% | 30,37% |
| | 02 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE | 54,48% | 59,23% | 55,76% | 24,80% | 93,12% |



CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
|--|----|--|--|--|--|--|---------|
| Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 03 | RIFIUTI | 76,03% | 99,35% | 55,83% | 55,26% | 58,57% |
| | 04 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | 82,75% | 134,96% | 49,94% | 61,82% | 13,63% |
| | 05 | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE | 73,77% | 76,10% | 66,51% | 78,32% | 39,83% |
| | 06 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE | 98,19% | 64,00% | 59,21% | 58,12% | 62,46% |
| | 07 | SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI | 0,00% | 100,00% | 100,00% | 0,00% | 100,00% |
| | 08 | QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO | 79,35% | 31,29% | 95,26% | 97,28% | 86,25% |



D.S./A/2023/512 - 7/8/2023

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali |
|--|---|---|--|--|--|--|--|
| Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 09 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE | 9,32% | 21,11% | 16,10% | 61,23% | 12,24% |
| | TOTALE Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | | 61,65% | 67,75% | 52,54% | 45,95% | 60,47% |
| Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | 01 | TRASPORTO FERROVIARIO | 66,34% | 71,65% | 69,19% | 67,76% | 72,63% |
| | 02 | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE | 74,50% | 55,56% | 77,49% | 82,09% | 58,03% |
| | 03 | TRASPORTO PER VIE D'ACQUA | 81,16% | 53,31% | 77,41% | 76,66% | 81,05% |
| | 04 | ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO | 61,33% | 47,73% | 52,23% | 99,65% | 38,96% |



CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | 05 | VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI | 95,55% | 110,64% | 39,22% | 36,64% | 99,37% |
| | 06 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ | 96,75% | 40,91% | 86,41% | 91,61% | 1,71% |
| | TOTALE Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | | 79,99% | 57,32% | 68,71% | 72,66% | 55,45% |
| Missione 11 - SOCCORSO CIVILE | 01 | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE | 78,83% | 73,24% | 63,49% | 70,20% | 47,79% |
| | 02 | INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI | 8,07% | 40,02% | 31,61% | 2,58% | 43,53% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE | 25,01% | 40,89% | 46,36% | 0,00% | 46,36% |
| | TOTALE Missione 11 - SOCCORSO CIVILE | | 29,45% | 50,38% | 37,41% | 26,16% | 43,90% |



D.S./A/2023/512 - 7/8/2023

| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|----|--|--|--|--|--|--------|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 01 | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO | 72,55% | 77,63% | 71,03% | 91,78% | 16,10% |
| | 02 | INTERVENTI PER LA DISABILITÀ | 93,81% | 94,00% | 98,27% | 98,28% | 98,06% |
| | 03 | INTERVENTI PER GLI ANZIANI | 0,00% | 26,32% | 14,29% | 49,18% | 0,00% |
| | 04 | INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE | 68,82% | 85,71% | 77,39% | 85,85% | 48,73% |
| | 05 | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE | 60,26% | 73,39% | 68,01% | 76,88% | 54,98% |
| | 06 | INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA | 75,27% | 59,64% | 99,98% | 100,00% | 99,96% |



CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali |
|---|--|---|--|--|--|--|--|
| Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 07 | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI | 92,45% | 97,35% | 77,87% | 77,35% | 85,35% |
| | 08 | COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO | 71,81% | 86,23% | 73,46% | 66,96% | 97,58% |
| | 10 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA | 16,70% | 20,20% | 12,48% | 3,72% | 41,71% |
| | TOTALE Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | | 83,03% | 83,04% | 85,10% | 87,31% | 65,99% |
| Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE | 01 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA | 97,06% | 98,66% | 95,61% | 96,15% | 76,48% |
| | 02 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA | 91,38% | 116,63% | 87,06% | 90,62% | 61,61% |



CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
|--|--|--|--|--|--|--|---------|
| Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE | 03 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE | 58,15% | 99,18% | 96,32% | 93,83% | 100,00% |
| | 04 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI | 0,00% | 8,07% | 8,07% | 0,00% | 8,07% |
| | 05 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI | 92,56% | 76,56% | 91,27% | 92,14% | 77,68% |
| | 07 | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA | 79,12% | 95,75% | 77,60% | 72,88% | 95,89% |
| | 08 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE | 84,68% | 23,75% | 91,98% | 97,90% | 44,46% |
| | TOTALE Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE | | 89,67% | 90,18% | 91,46% | 95,67% | 51,88% |



C/S/A/2023/512 - 7/8/2023

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
|--|---|--|--|--|--|--|---------|
| Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 01 | INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO | 70,56% | 109,14% | 31,87% | 30,68% | 33,64% |
| | 02 | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI | 35,76% | 80,46% | 13,28% | 0,63% | 88,06% |
| | 03 | RICERCA E INNOVAZIONE | 39,34% | 59,34% | 46,47% | 67,53% | 31,72% |
| | 04 | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ | 80,98% | 77,03% | 78,32% | 73,02% | 100,00% |
| | 05 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ | 2,96% | 47,77% | 4,70% | 0,63% | 6,84% |
| | TOTALE Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | | 44,46% | 71,14% | 24,49% | 24,02% | 25,03% |



P.S./A/2023/512 - 7/8/2023

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
|---|--|--|--|--|--|--|--------|
| Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 01 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO | 76,72% | 96,52% | 42,93% | 25,85% | 99,98% |
| | 02 | FORMAZIONE PROFESSIONALE | 64,19% | 74,48% | 60,16% | 74,50% | 36,86% |
| | 03 | SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE | 62,29% | 94,49% | 30,96% | 14,66% | 67,71% |
| | 04 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 17,73% | 53,63% | 21,74% | 8,17% | 33,92% |
| | TOTALE Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | | 55,94% | 82,38% | 34,15% | 22,57% | 54,97% |



P.S./A/2023/512 - 7/8/2023

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
|---|--|--|--|--|--|--|---------|
| Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 01 | SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE | 81,31% | 84,96% | 79,65% | 77,28% | 92,67% |
| | 02 | CACCIA E PESCA | 62,69% | 85,03% | 67,24% | 28,70% | 99,48% |
| | 03 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA | 99,16% | 101,79% | 92,90% | 92,87% | 100,00% |
| | TOTALE Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | | 80,96% | 85,02% | 79,55% | 77,02% | 92,96% |



| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|---------|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 01 | FONTI ENERGETICHE | 97,02% | 56,27% | 99,02% | 99,02% | 100,00% |
| | 02 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 61,04% | 41,36% | 56,10% | 99,84% | 14,17% |
| | TOTALE Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | | 69,23% | 47,45% | 69,90% | 99,44% | 14,66% |
| Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 01 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI | 95,06% | 96,81% | 66,21% | 66,97% | 43,41% |
| | 02 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI | 100,00% | 100,00% | 91,23% | 91,23% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | | 95,06% | 96,81% | 66,21% | 66,97% | 43,41% |



| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|---------|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI | 01 | RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO | 82,74% | 79,03% | 75,88% | 73,46% | 100,00% |
| | 02 | COOPERAZIONE TERRITORIALE | 95,11% | 87,65% | 91,72% | 92,72% | 66,40% |
| | TOTALE Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI | | 90,84% | 85,16% | 86,09% | 86,13% | 85,53% |
| Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | 01 | FONDO DI RISERVA | 5.662,06% | 558,82% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | 02 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 15,61% | 23,28% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | 03 | ALTRI FONDI | 100,00% | 51,72% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | | 893,37% | 53,58% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2022

D.S./A/2023/512 - 7/8/2023

REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

| CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali) | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|
| MISSIONI E PROGRAMMI | | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) | Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali |
| Missione 50 - DEBITO PUBBLICO | 01 | QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| | 02 | QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| | TOTALE Missione 50 - DEBITO PUBBLICO | | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI | 01 | SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 93,48% | 97,00% | 90,79% | 91,33% | 85,37% |
| | TOTALE Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI | | 93,48% | 97,00% | 90,79% | 91,33% | 85,37% |



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Allegato alla Delib.G.R. n. 26/35 del 25.7.2023

**RELAZIONE
AL PIANO DEGLI INDICATORI
RELATIVO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO
2022 (PIANO DEI RISULTATI)**

Sommario

| | |
|--|----|
| IL QUADRO NORMATIVO..... | 4 |
| IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI RENDICONTO 2022 DELLA REGIONE SARDEGNA..... | 6 |
| GLI INDICATORI SINTETICI (All. n. 2/A) | 7 |
| Dimensione Finanziaria n. 1: rigidità strutturale di bilancio | 8 |
| Dimensione Finanziaria n. 2: le entrate correnti | 9 |
| Dimensione Finanziaria n. 3: le anticipazioni dell'Istituto tesoriere..... | 17 |
| Dimensione Finanziaria n. 4: spese di personale..... | 18 |
| Dimensione Finanziaria n. 5: esternalizzazione dei servizi..... | 22 |
| Dimensione Finanziaria n. 6: interessi passivi | 23 |
| Dimensione Finanziaria n. 7: investimenti | 26 |
| Dimensione Finanziaria n. 8: analisi dei residui..... | 33 |
| Dimensione Finanziaria n. 9: smaltimento debiti non finanziari | 39 |
| Dimensione Finanziaria n. 10: debiti finanziari..... | 44 |
| Dimensione Finanziaria n. 11: composizione dell'avanzo di amministrazione..... | 48 |
| Dimensione Finanziaria n. 12: disavanzo di amministrazione..... | 50 |
| Dimensione Finanziaria n. 13: debiti fuori bilancio | 55 |
| Dimensione Finanziaria n. 14: fondo pluriennale vincolato..... | 59 |
| Dimensione Finanziaria n. 15: partite di giro e conto terzi | 60 |
| GLI INDICATORI ANALITICI DELLE ENTRATE (All. n. 2/b) | 62 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e perequativa..... | 63 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti..... | 65 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 67 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale..... | 69 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria..... | 71 |
| Titolo 6 - Accensione prestiti..... | 73 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro..... | 75 |



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

| | |
|---|----|
| Totale delle entrate dell'esercizio | 77 |
| GLI INDICATORI ANALITICI DELLE SPESE (All. n. 2/c e All. n. 2/d) | 78 |
| Incidenza delle missioni sul totale e capacità di pagamento | 80 |
| Missione 1 - Servizi istituzionali generali e di gestione | 80 |
| Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 82 |
| Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 84 |
| Missione 13 - Tutela della salute | 86 |
| Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 88 |
| Incidenza dell'FPV per missioni | 90 |
| Incidenza delle economie di spesa per missioni | 91 |

IL QUADRO NORMATIVO

Il processo di armonizzazione dei sistemi contabili delle regioni e degli enti locali, previsto dall'art. 2 della L. 42/2009¹ e attuato con il D. Lgs. 118/2011², ha come obiettivo principale quello di assicurare la confrontabilità dei bilanci in sede di programmazione, gestione e rendicontazione ai fini del coordinamento della finanza pubblica.

Proprio per consentire la comparazione dei bilanci (di diversi enti ma anche dello stesso ente in esercizi diversi), l'art. 18-bis del citato D. Lgs. 118/2011 e il Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio³ prevedono l'adozione da parte delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi di un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio.

Secondo le disposizioni dell'art. 18-bis e del suddetto principio contabile, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio delle regioni; deve essere approvato dalla Giunta regionale entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, comunicato al Consiglio regionale e divulgato anche attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale della Regione stessa.

Come evidenziato dalle stesse norme, il piano degli indicatori e dei risultati è uno strumento per il monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio ed è diretto a consentire l'analisi e la comparazione dei bilanci delle amministrazioni territoriali.

Con riferimento alla fase previsionale il Piano indica gli obiettivi che l'ente si propone di realizzare per il triennio della programmazione finanziaria, mentre in fase di consuntivo attesta i risultati conseguiti e analizza i risultati e le motivazioni degli scostamenti dagli obiettivi attraverso un'apposita relazione allegata al Piano.

Proprio perché strumento di comparazione dei bilanci, il piano degli indicatori e dei risultati deve essere costruito secondo criteri e metodologie comuni. Il principio specifica che gli obiettivi devono essere individuati secondo la medesima definizione tecnica, unità di misura di riferimento e formula di calcolo per tutti gli enti.

¹ Legge 5 maggio 2009, n. 42 "Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione" (così come modificato dall'art. 2, comma 6, della legge 31 dicembre 2009, n. 196).

² Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (successivamente integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126).

³ Allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio".



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

A tal fine, con il decreto del 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, è stato definito il "Sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni e delle Province autonome di Trento e di Bolzano e dei loro organismi ed enti strumentali".

Il decreto consta di una parte prescrittiva e di quattro allegati che definiscono gli schemi del piano degli indicatori e dei risultati, con riferimento al bilancio di previsione e al rendiconto delle regioni e dei loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

Gli indicatori individuati dal decreto rappresentano un set minimo uguale per tutte le regioni che potranno comunque introdurre nel proprio Piano ulteriori indicatori.

Il decreto ha previsto l'obbligatorietà della predisposizione del Piano a decorrere dal bilancio di previsione 2017-2019 e dal bilancio consuntivo 2016.

Il presente documento illustra i principali dati del Piano degli indicatori del rendiconto 2022 della Regione Sardegna predisposto secondo le indicazioni contenute nel suddetto decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 dicembre 2015.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI RENDICONTO 2022 DELLA REGIONE SARDEGNA

L'allegato n. 2 al decreto 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze definisce lo schema del piano degli indicatori e dei risultati con riferimento al rendiconto delle regioni, prevedendo i seguenti quattro schemi:

- Allegato 2/a "Indicatori sintetici";
- Allegato 2/b "Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione";
- Allegato 2/c "Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi";
- Allegato 2/d "Indicatori concernenti la capacità di pagare le spese per missioni e programmi".

Nelle parti che seguono, dopo aver descritto ciascun indicatore, sono analizzati i valori assunti dagli stessi relativamente al Rendiconto 2022 della Regione Sardegna confrontandoli con quelli assunti nei sei esercizi precedenti.



GLI INDICATORI SINTETICI (Al. n. 2/A)

Il decreto ministeriale prescrive l'elaborazione di 56 indicatori sintetici al fine di indagare 15 dimensioni finanziarie.

La tabella che segue illustra le dimensioni oggetto di indagine.

| NUM. | DIMENSIONI FINANZIARIE |
|------|---|
| 1 | RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO |
| 2 | ENTRATE CORRENTI |
| 3 | ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE |
| 4 | SPESA DI PERSONALE |
| 5 | ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI |
| 6 | INTERESSI PASSIVI |
| 7 | INVESTIMENTI |
| 8 | ANALISI DEI RESIDUI |
| 9 | SMALTIMENTO DEBITI NON FINANZIARI |
| 10 | DEBITI FINANZIARI |
| 11 | COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE |
| 12 | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE |
| 13 | DEBITI FUORI BILANCIO |
| 14 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO |
| 15 | PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI |

Per tutti gli indicatori il valore è riferito al totale delle missioni.

Per 29 indicatori deve essere riportato anche il valore riferito alla sola missione 13 "tutela della salute" e quello riferito al totale al netto della missione 13.



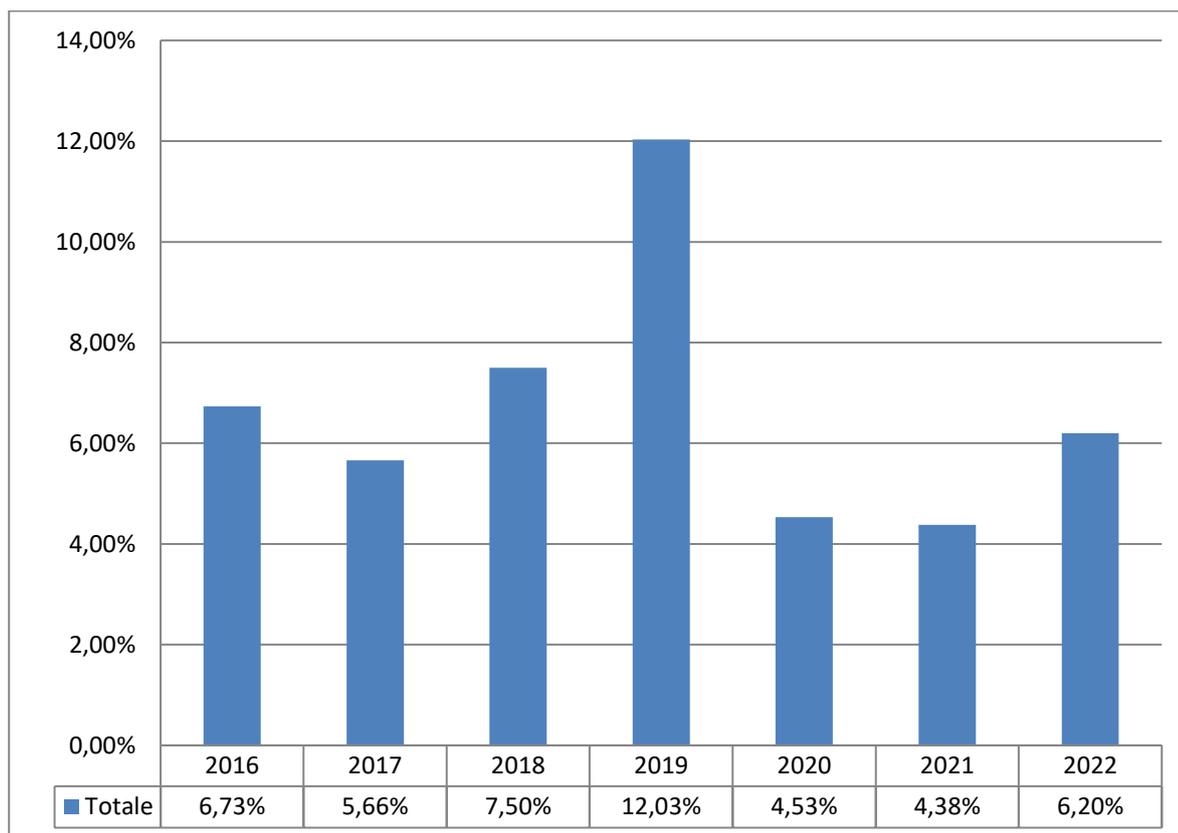
Dimensione Finanziaria n. 1: rigidità strutturale di bilancio

La prima area d'indagine riguarda la rigidità strutturale del bilancio attraverso un solo indicatore che misura l'incidenza delle spese rigide riguardanti il ripiano del disavanzo, il personale e il debito rispetto alle entrate correnti.

Gli aggregati considerati sono al netto delle reimputazioni di impegni esigibili nell'esercizio e finanziati dal fondo pluriennale di entrata.

Di seguito si rappresenta l'indicatore e la formula di calcolo:

| Indicatore 1.1 | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti |
|---|---|
| Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"-FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti) / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09) | |



Per il 2022 l'indicatore riferito al totale delle missioni è pari al 6,20%, con un incremento di quasi 2 punti percentuali rispetto all'anno precedente. Il valore dell'indicatore riferito alla sola missione 13 per il 2022 è pari a 0,13%, mentre quello riferito a tutte le spese al netto della missione 13 è pari al 6,15%.



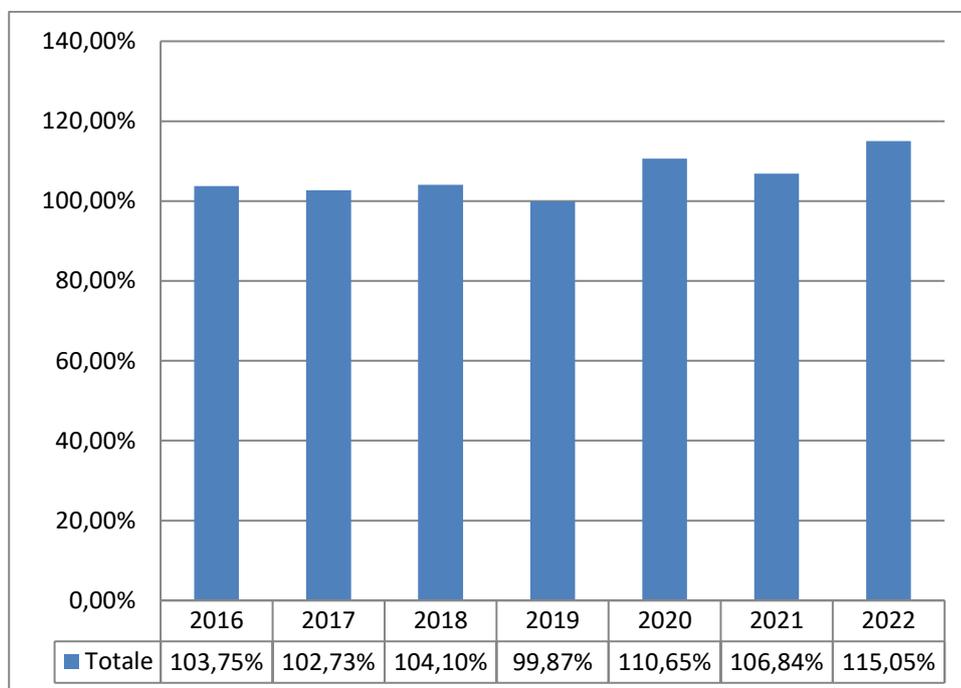
Dimensione Finanziaria n. 2: le entrate correnti

La seconda area di indagine riguarda l'analisi delle entrate correnti e si compone di 8 indicatori.

I primi due indicatori analizzano la capacità di accertamento delle entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) rispetto alle previsioni iniziali e definitive e sono riferiti al totale delle missioni.

Gli indicatori e le rispettive formule di calcolo sono:

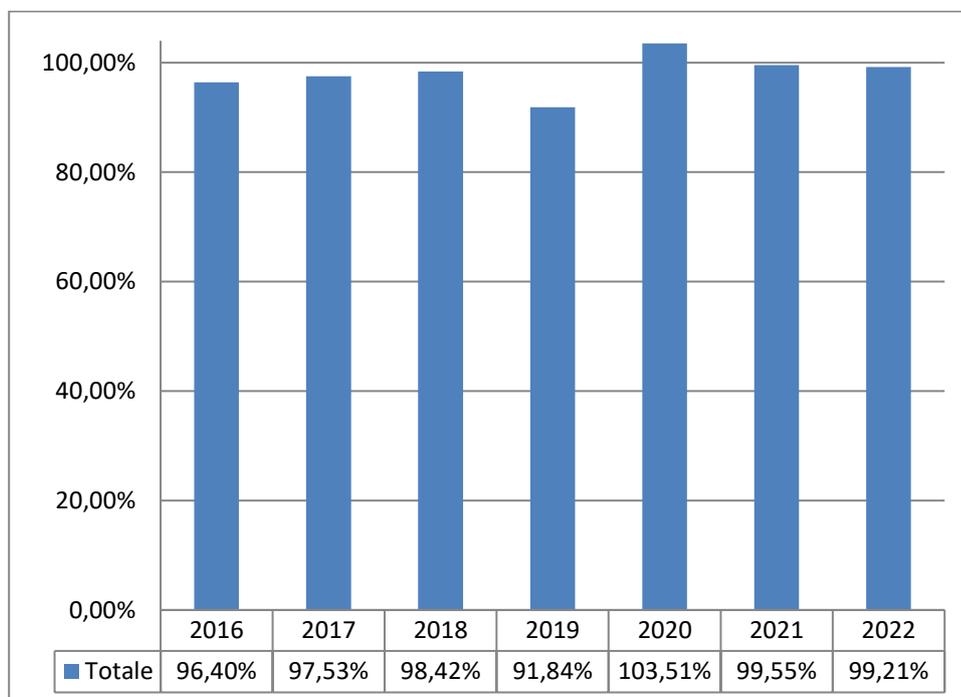
| | |
|--|---|
| Indicatore 2.1 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente |
| Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | |



Per il 2022 l'indicatore riferito alle previsioni iniziali presenta un valore pari al 115,05% evidenziando una iniziale sottostima del valore degli stanziamenti, così come accaduto nel 2016, 2017, 2018, 2020 e 2021.



| | |
|--|---|
| Indicatore 2.2 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente |
| Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | |



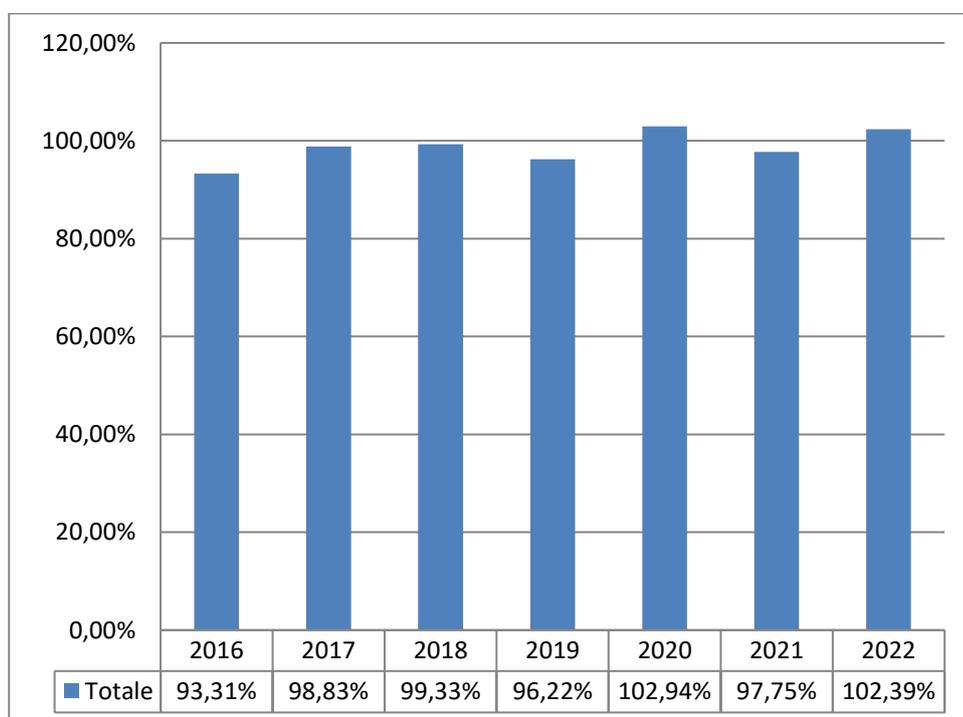
Il valore del rapporto degli accertamenti correnti sulle relative previsioni definitive nel 2022 è stato pari al 99,21%, confermando la tendenza a partire dal 2021 a una stima dei valori previsionali definitivi più accurata rispetto agli anni precedenti.



Il terzo e quarto indicatore, relativi alle entrate correnti, analizzano la capacità di accertamento delle entrate proprie dell'amministrazione regionale rispetto alle previsioni iniziali e definitive e sono riferiti al totale delle missioni.

Gli indicatori e le rispettive formule di calcolo sono:

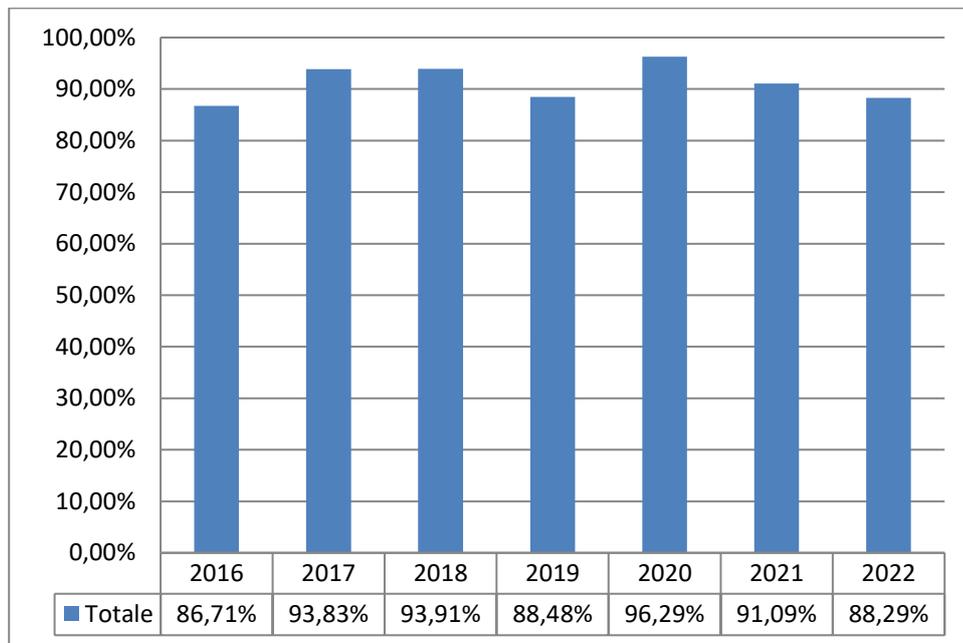
| Indicatore 2.3 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente |
|--|---|
| Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | |



Il valore dell'indicatore per il 2022 riferito alle previsioni iniziali è pari al 102,39% ed evidenzia una iniziale sottostima del valore degli stanziamenti.



| | |
|--|---|
| Indicatore 2.4 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente |
| Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate | |



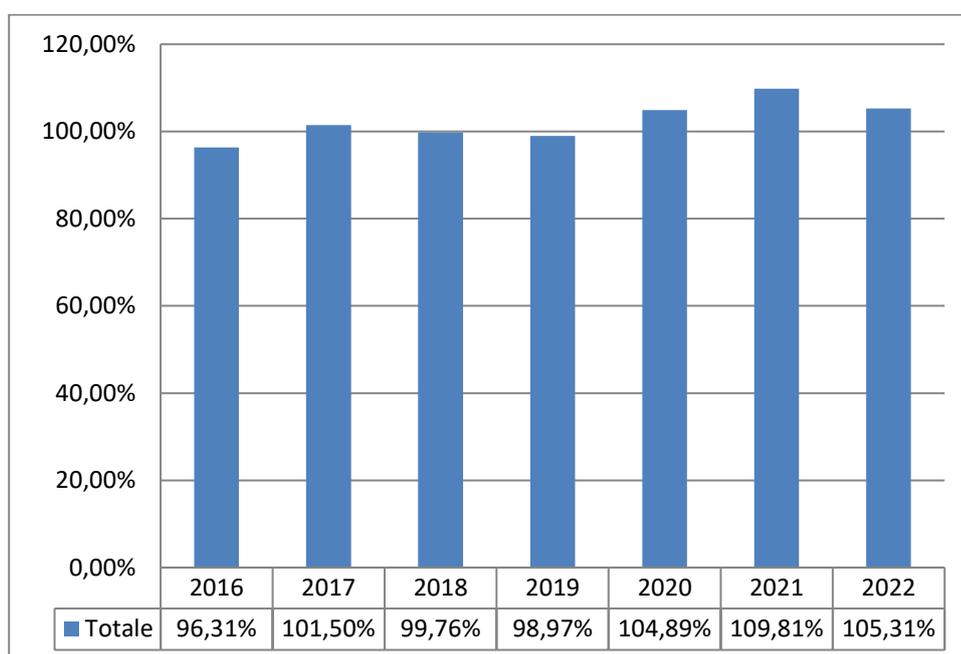
Il valore dell'indicatore per il 2022 riferito alle previsioni definitive è pari al 88,29% e risulta inferiore di quasi 3 punti percentuali rispetto al 2021.



Il quinto e sesto indicatore, relativi alle entrate correnti, riguardano invece la capacità di riscossione complessiva (in c/competenza e c/residui) delle entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) rispetto alle previsioni iniziali e definitive di cassa, sempre delle entrate correnti, e sono riferiti al totale delle missioni.

Gli indicatori e le rispettive formule di calcolo sono:

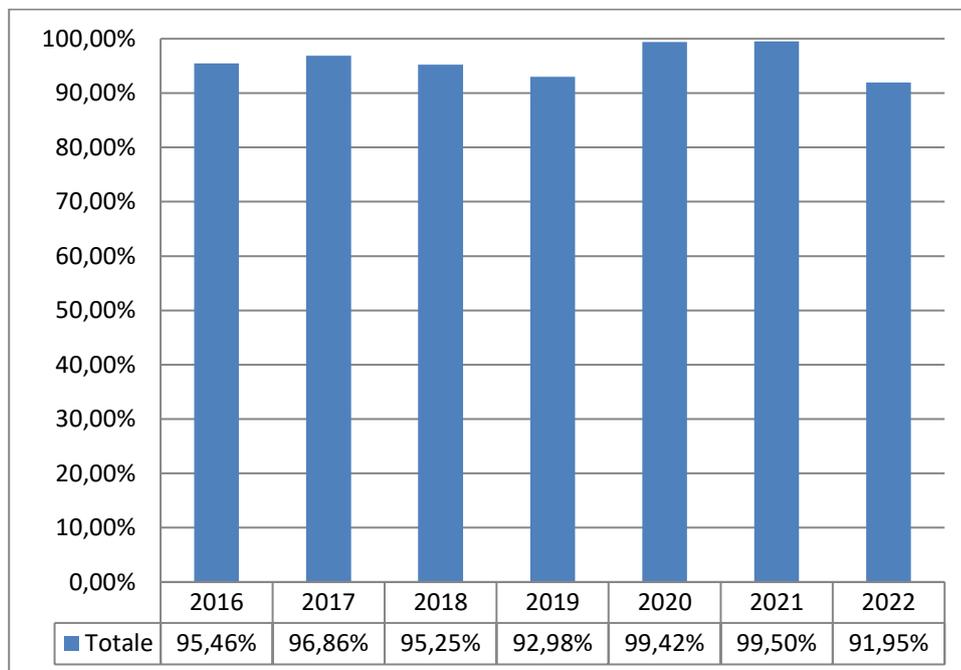
| | |
|---|---|
| Indicatore 2.5 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente |
| Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | |



Il valore dell'indicatore per il 2022 riferito alle previsioni iniziali è pari al 105,31%, evidenziando una iniziale sottostima dei valori degli stanziamenti.



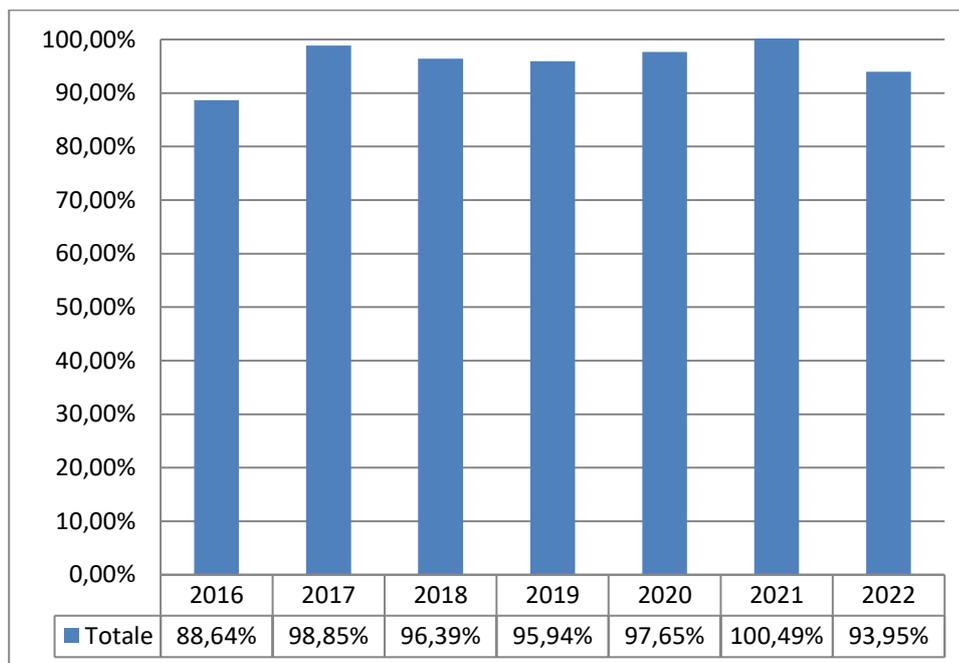
| | |
|---|---|
| Indicatore 2.6 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente |
| Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | |



Il valore dell'indicatore per il 2022 riferito alle previsioni definitive è pari al 91,95%, con un decremento di 7,5 punti percentuali rispetto al 2021.



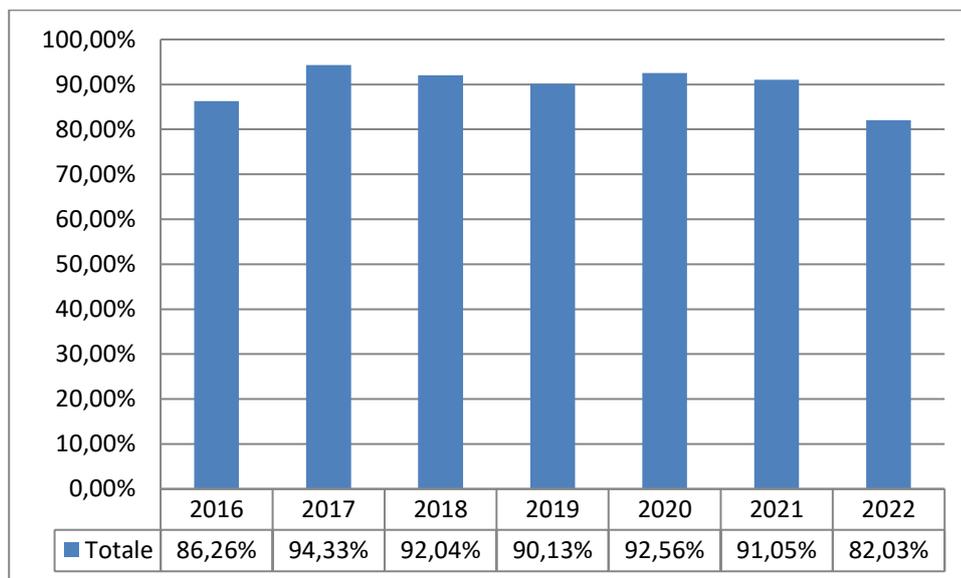
| | |
|---|--|
| Indicatore 2.7 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente |
| Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | |



Il valore dell'indicatore per il 2022 riferito alle previsioni iniziali è pari al 93,95% evidenziando una sovrastima dei valori previsionali iniziali.



| | |
|---|--|
| Indicatore 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente |
| Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate | |



Il valore dell'indicatore per il 2022 riferito alle previsioni definitive è pari al 82,03% e risulta inferiore rispetto a quello registrato nel 2021 di 9 punti percentuali.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Dimensione Finanziaria n. 3: le anticipazioni dell'Istituto tesoriere

La terza area di indagine riguarda le anticipazioni dell'Istituto tesoriere attraverso i seguenti due indicatori:

| | |
|--|--|
| Indicatore 3.1 | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria |
| Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma) | |

| | |
|--|--|
| Indicatore 3.2 | Anticipazioni chiuse solo contabilmente |
| Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma | |

L'amministrazione regionale nell'esercizio 2022 (così come nei precedenti) non ha attivato anticipazioni di tesoreria, pertanto il valore degli indicatori 3.1 e 3.2 è pari a zero.



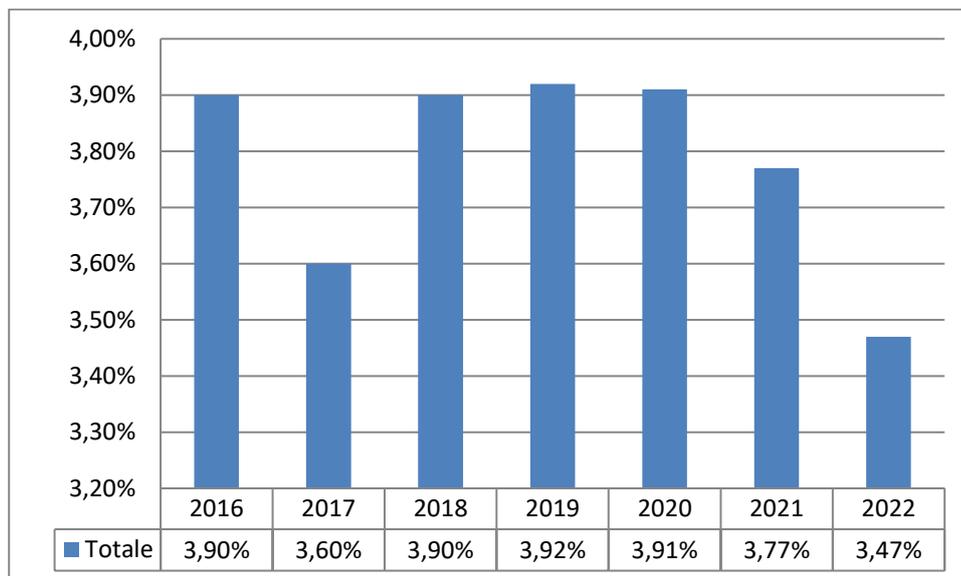
Dimensione Finanziaria n. 4: spese di personale

La quarta area di indagine analizza la spesa del personale sotto vari punti di vista attraverso quattro indicatori.

Il primo indicatore, relativo alla spesa del personale, verifica l'equilibrio economico finanziario, attraverso il rapporto tra la spesa del personale e la spesa corrente al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 4.1 | Incidenza della spesa del personale sulla spesa corrente |
|--|--|
| $\frac{\text{Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)}}{\text{Impegni (Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)}}$ | |



Per l'esercizio 2022 l'indicatore riferito al totale delle missioni presenta un valore pari al 3,47%, con una leggera diminuzione di 0,3 punti percentuali rispetto al 2021.

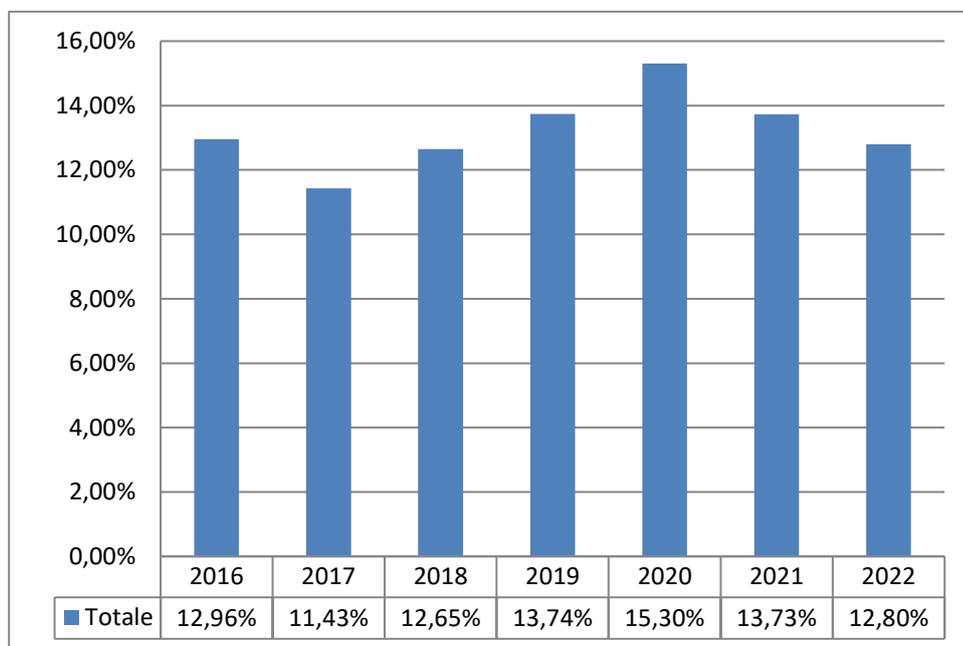
Con riferimento alla sola missione 13 "tutela della salute" e a tutte le spese al netto della missione 13, nell'esercizio 2022 si registrano valori dell'indicatore pari, rispettivamente, allo 0,12% e al 5,83%.



Il secondo indicatore sulle spese del personale indaga il peso delle componenti relative alla contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro. Indica quanto incidono sul totale della spesa per il personale voci quali "indennità" e "straordinario".

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 4.2 | Incidenza del salario accessorio e incentivante rispetto al totale della spesa di personale |
|--|--|
| <p>Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p> | |



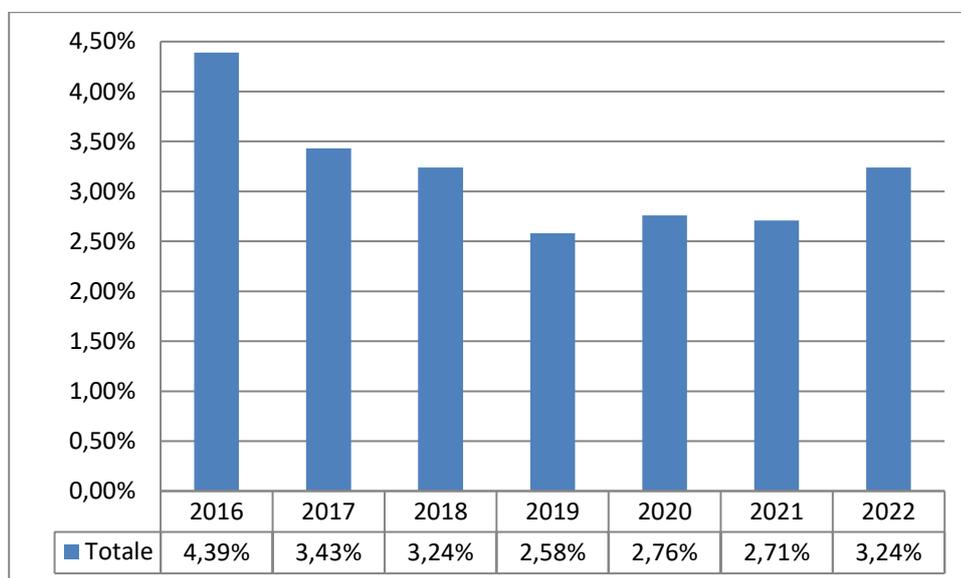
Con riferimento al 2022, il valore dell'indicatore per il totale delle missioni è pari al 12,8%, con una diminuzione di quasi 1 punto percentuale rispetto al 2021.

I valori riferiti, per il 2022, alla sola missione 13 "tutela della salute" e a tutte le spese al netto della missione 13 sono pari, rispettivamente, allo 0,79% e al 13,01%.



Il terzo indicatore consente di comprendere le diverse politiche del personale, finalizzate alla ricerca della migliore combinazione fra forme di lavoro a tempo indeterminato e flessibile. Indica come la Regione soddisfa le proprie esigenze di risorse umane attraverso l'utilizzo congiunto delle varie alternative contrattuali, dalle più rigide (personale dipendente) a quelle meno rigide (forme di lavoro flessibile). La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| | |
|--|---|
| Indicatore 4.3 | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale |
| Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | |



Il valore dell'indicatore nel 2022 per il totale delle missioni è pari al 3,24%, con un incremento rispetto all'anno precedente di 0,5 punti percentuali.

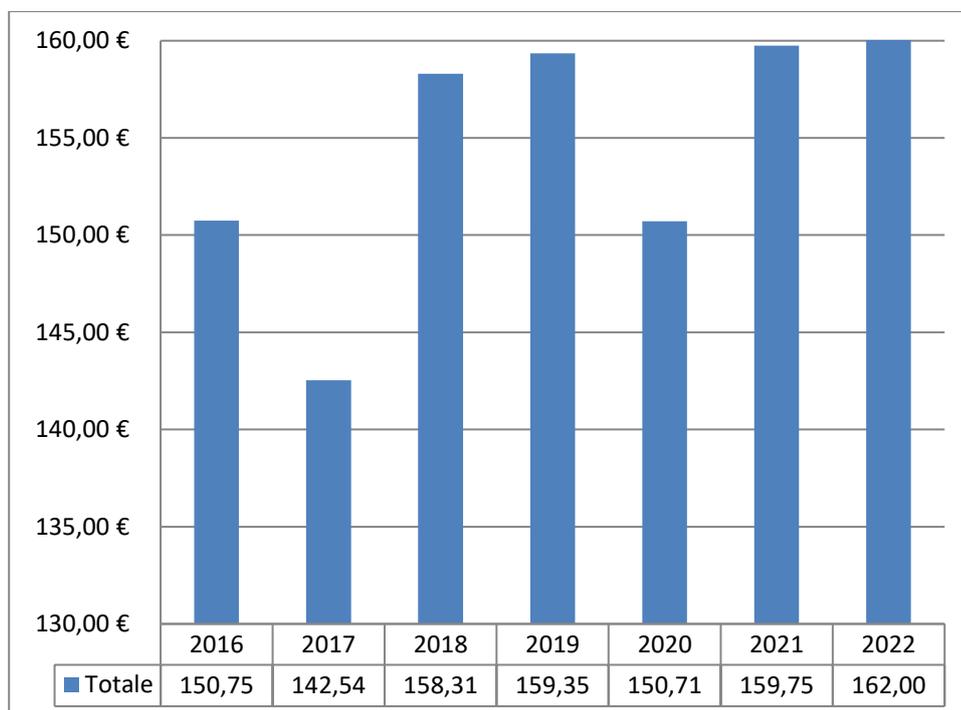
I valori dell'indicatore riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13, per il 2022, sono pari, rispettivamente, allo 0,51% e al 3,29%.



Il quarto indicatore di equilibrio è espresso in valore assoluto e misura quanto grava la spesa del personale dell'amministrazione regionale sul singolo abitante della Sardegna. La popolazione residente in Sardegna considerata ai fini del calcolo è quella rilevata dall'ISTAT al 1° gennaio dell'anno rendicontato.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 4.4 | Spesa di personale pro capite |
|--|--------------------------------------|
| Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio | |



La spesa per il personale sostenuta dall'amministrazione regionale nel 2022, rapportata alla popolazione residente in Sardegna il 1° gennaio 2022, così come rilevata dall'ISTAT in 1.587.413 residenti, è pari a euro 162,00, di cui euro 2,83 relativi alla sola missione 13" tutela della salute".

Il valore dell'indicatore per il 2022 è superiore a quello degli anni precedenti, in particolare, rispetto al 2021 è aumentato di 2,25 euro, per effetto sia dell'incremento del numeratore (+3 milioni di euro) che per il decremento del denominatore (-2.631 residenti tra l'1/1/2021 e l'1/1/2022).

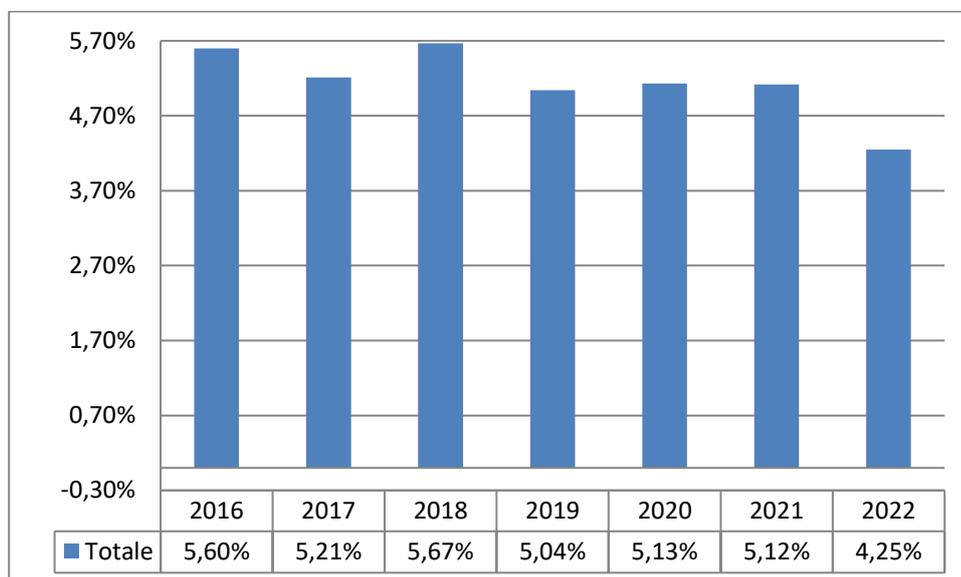


Dimensione Finanziaria n. 5: esternalizzazione dei servizi

La quinta area di indagine riguarda l'esternalizzazione dei servizi ed è rappresentata da un solo indicatore che verifica gli stanziamenti per contratti di servizio pubblico e i trasferimenti a imprese controllate e partecipate rispetto al totale delle spese correnti.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 5.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi |
|--|---|
| Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I | |



Per il 2022 l'indicatore presenta un valore pari al 4,25%, in diminuzione di quasi 1 punto percentuale rispetto al valore dell'anno precedente.

Per il 2022, il valore dell'indicatore riferito a tutte le spese al netto della missione 13 è pari a l'8,42%.



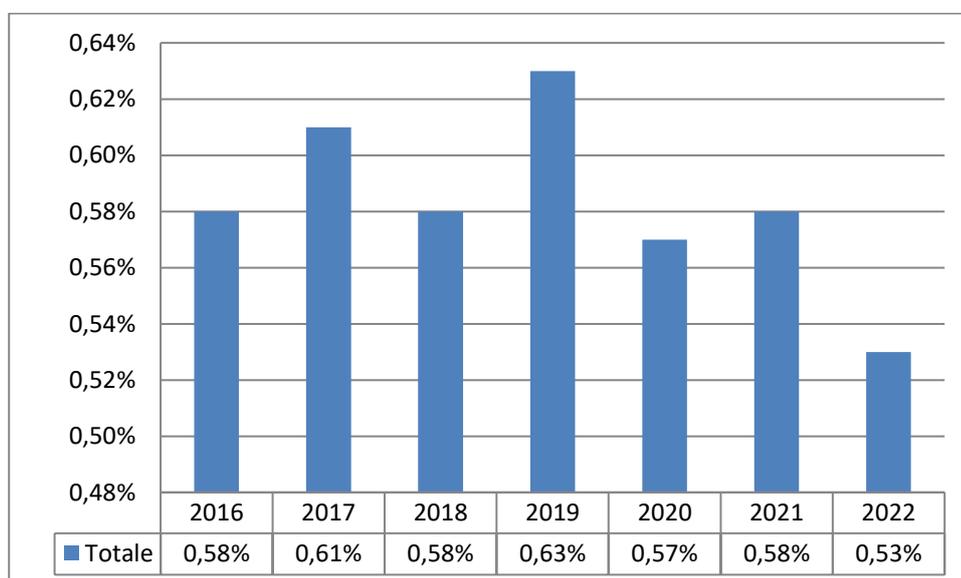
Dimensione Finanziaria n. 6: interessi passivi

La sesta area di indagine analizza l'incidenza degli interessi passivi sul totale delle entrate correnti che ne costituiscono la copertura e il rapporto tra gli interessi sulle anticipazioni e degli interessi di mora rispetto al totale degli interessi passivi, come di seguito rappresentato con i seguenti tre indicatori.

Il primo indicatore misura in che percentuale gli interessi passivi incidono sulle entrate correnti.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 6.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti |
|---|--|
| Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti") | |



Con riferimento al totale delle missioni, il valore dell'indicatore per il 2022 risulta pari allo 0,53% con una flessione rispetto al 2021 di 0,05 punti percentuali.

Il valore dell'indicatore per il 2022 riferito alla sola missione 13 "tutela della salute" è zero.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Il secondo indicatore, relativo all'analisi degli interessi passivi, misura in che percentuale gli interessi passivi sulle anticipazioni di tesoreria incidono sul totale degli interessi passivi.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| | |
|--|---|
| Indicatore 6.2 | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi |
| Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | |

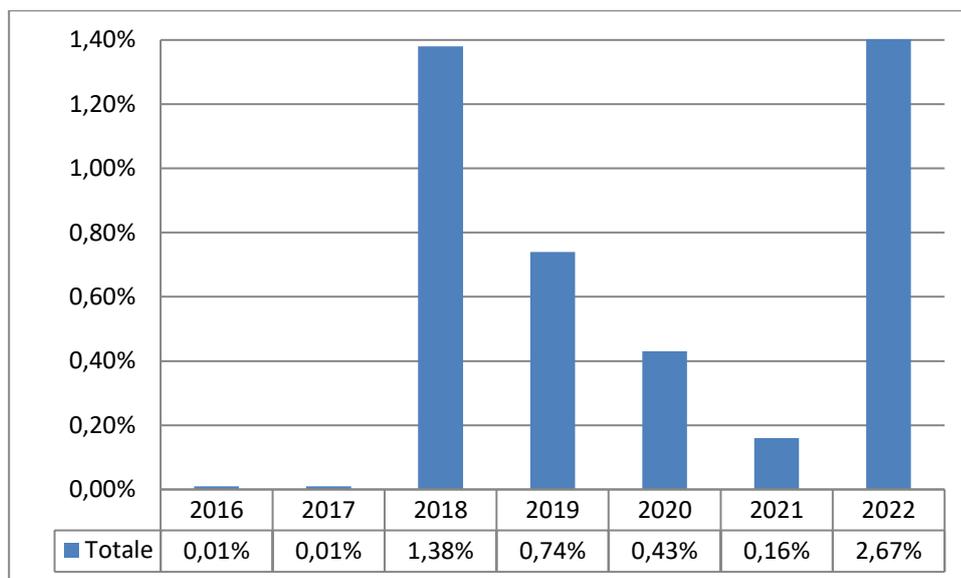
Il suo valore è pari a zero in quanto nel 2022 (così come negli anni precedenti) non sono state attivate anticipazioni di tesoreria.



Il terzo indicatore dell'analisi degli interessi passivi misura in che percentuale gli interessi di mora incidono sul totale degli interessi passivi.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| | |
|--|---|
| Indicatore 6.3 | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi |
| Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | |



Per il 2022 e con riferimento al totale delle missioni il valore dell'indicatore è pari allo 2,67%, con un incremento di 2,5 punti percentuali rispetto all'anno precedente

Riguardo al 2022, per la sola missione 13 "tutela della salute" il valore è zero.



Dimensione Finanziaria n. 7: investimenti

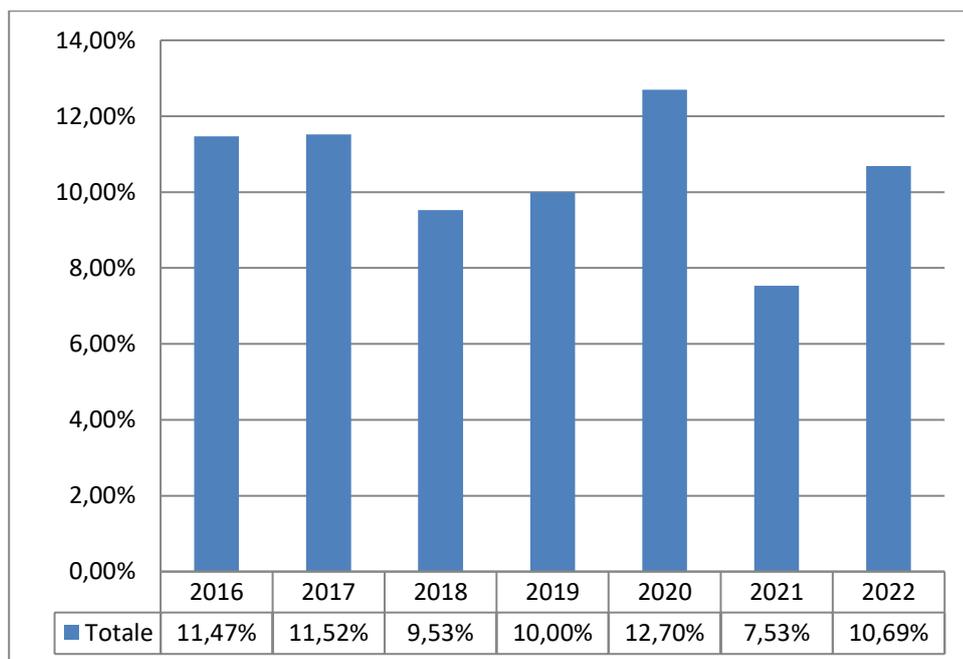
La settima area di indagine analizza gli investimenti e i contributi agli investimenti sotto vari punti di vista: in relazione alla loro incidenza sul totale delle spese correnti e delle spese in conto capitale, con riferimento alla popolazione residente e alle modalità di finanziamento degli stessi.

Gli indicatori sono 7 e sono di seguito analizzati.

Il primo indicatore misura l'incidenza degli investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| | |
|--|---|
| Indicatore 7.1 | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale |
| Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II | |



Con riferimento al totale delle missioni, l'indicatore presenta per l'esercizio 2022 un valore pari al 10,69%, con un incremento di 3,16 punti percentuali rispetto al 2021, per effetto dell'aumento del numeratore (+356,5 milioni), in parte attenuato dall'aumento anche del denominatore (quasi +1.049 milioni).

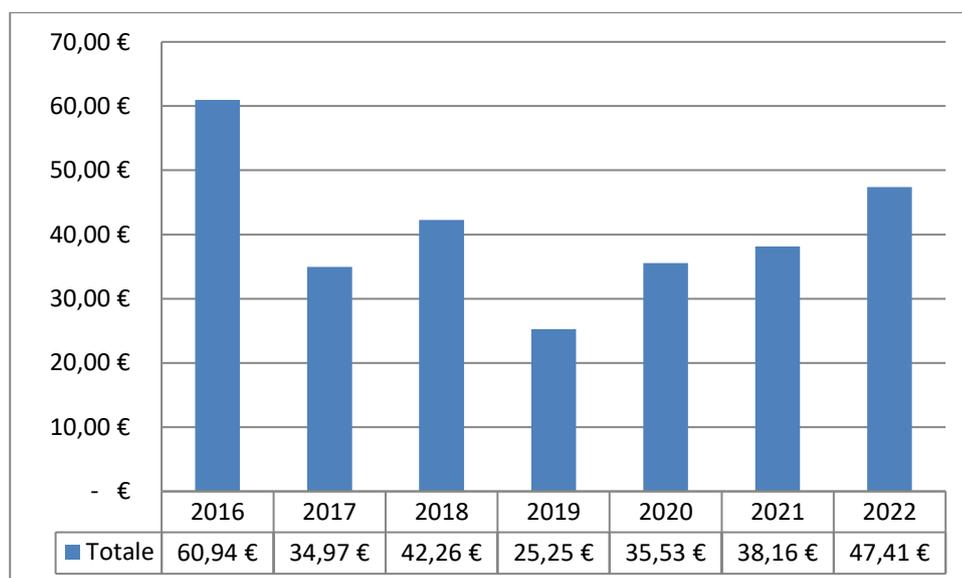
I valori dell'indicatore, per il 2022, relativi solo alla missione 13 e per tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 4,31% e al 16,15%.



Il secondo, il terzo e il quarto indicatore, relativi all'analisi degli investimenti, indagano sull'incidenza degli investimenti (diretti, in termini di contributi e totali) sul totale della popolazione residente nella regione al 1° gennaio dell'anno di riferimento. Come detto per l'indicatore 4.4, la popolazione residente in Sardegna è quella rilevata dall'ISTAT al 1° gennaio dell'anno rendicontato.

In particolare, gli indicatori e le formule di calcolo sono i seguenti:

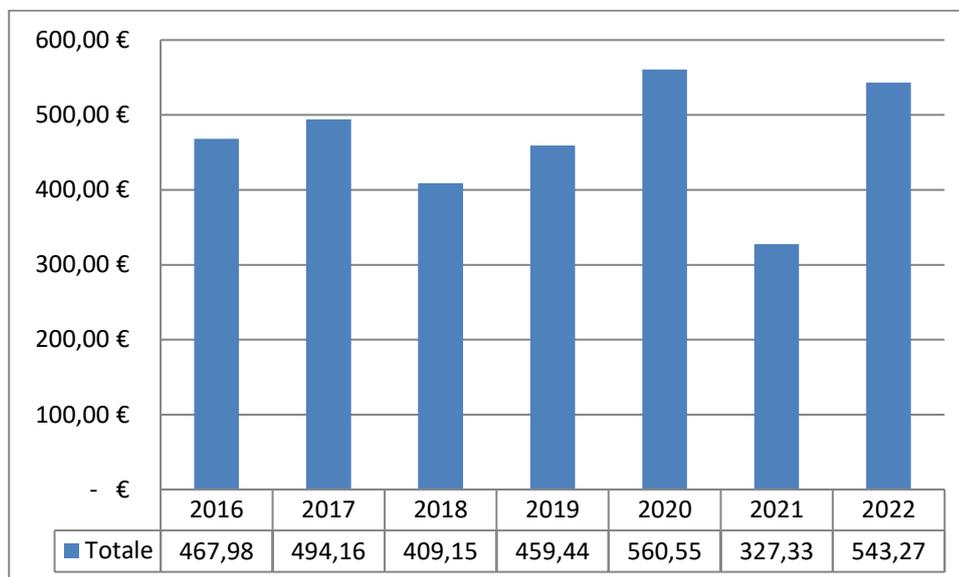
| Indicatore 7.2 | Investimenti diretti pro capite (in valore assoluto) |
|--|--|
| "Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio | |



Considerato che la popolazione residente in Sardegna rilevata dall'ISTAT al 1° gennaio 2022 è di 1.587.413 residenti, l'importo degli investimenti diretti pro capite nel 2022 risulta pari a euro 47,41 (la sola missione 13 "tutela della salute" ha registrato un importo di 0,57 euro). Il valore registra un incremento di euro 9,25 rispetto al 2021, per effetto sia dell'aumento del numeratore (+14,5 milioni di euro) che per la diminuzione del denominatore (-2.631 residenti tra l'1/1/2021 e l'1/1/2022).



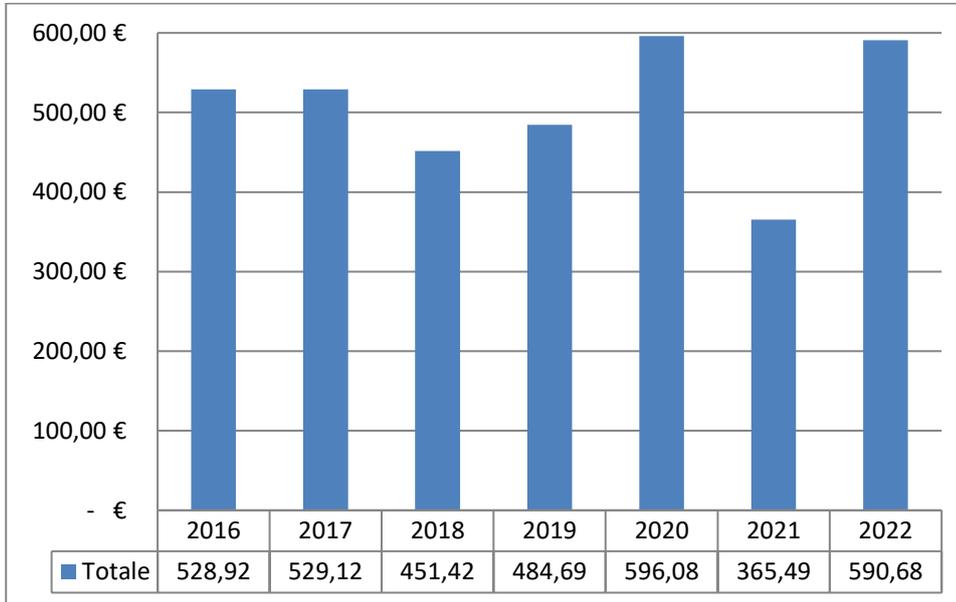
| | |
|--|---|
| Indicatore 7.3 | Contributi agli investimenti pro capite (in valore assoluto) |
| "Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente | |



Il dato per i contributi agli investimenti pro capite nel 2022 è stato pari a euro 543,27 (di cui euro 109,06 per la sola missione 13). Il valore è superiore di euro 215,94 rispetto al 2021, per effetto sia dell'aumento del numeratore (+341,9 milioni di euro) che per la diminuzione della popolazione residente e quindi del denominatore.



| | |
|--|---|
| Indicatore 7.4 | Investimenti complessivi pro capite (in valore assoluto) |
| Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente | |



L'importo degli investimenti complessivi pro capite (somma degli investimenti diretti e contributi agli investimenti) nel 2022 è pari a euro 590,68 (di cui euro 109,63 per la sola missione 13).

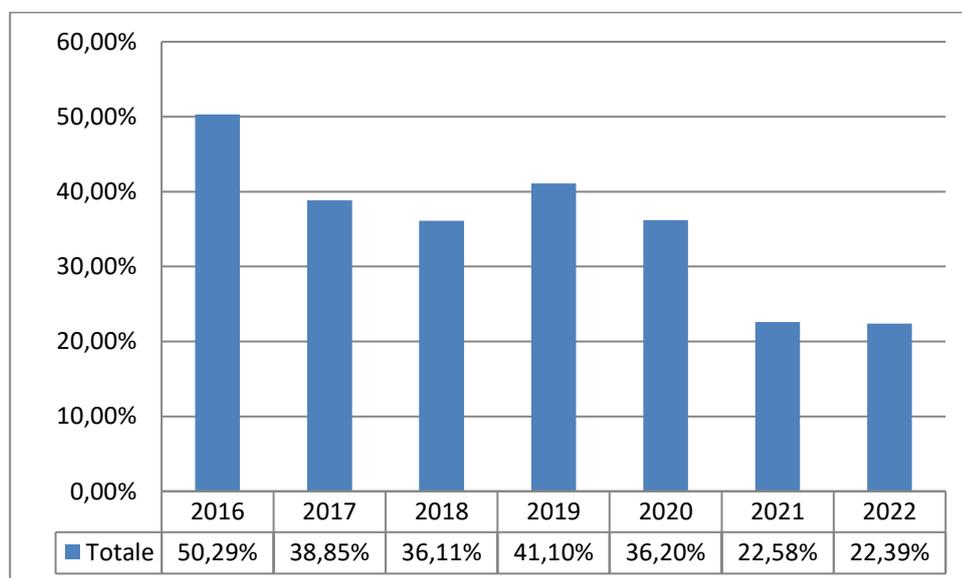
Il valore registra un incremento di euro 225,19 rispetto al 2021, per effetto sia dell'aumento del numeratore (+356,5 milioni di euro) che per la diminuzione della popolazione residente e quindi del denominatore.



Il quinto, il sesto e il settimo indicatore, relativi agli investimenti, vanno ad indagare riguardo alle forme di copertura degli investimenti (diretti e in termini di contributi), in particolare in che percentuale questi sono finanziati da entrate derivanti dal risparmio corrente (detto anche margine corrente: differenza positiva tra entrate e spese correnti), dal saldo positivo delle partite finanziarie (differenza tra entrate e spese di natura finanziaria) e, in ultimo, dal debito, ovvero da accensione di prestiti di finanziamento destinati alla copertura di investimenti.

Gli indicatori e le formule di calcolo sono i seguenti:

| Indicatore 7.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente |
|---|---|
| Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] | |

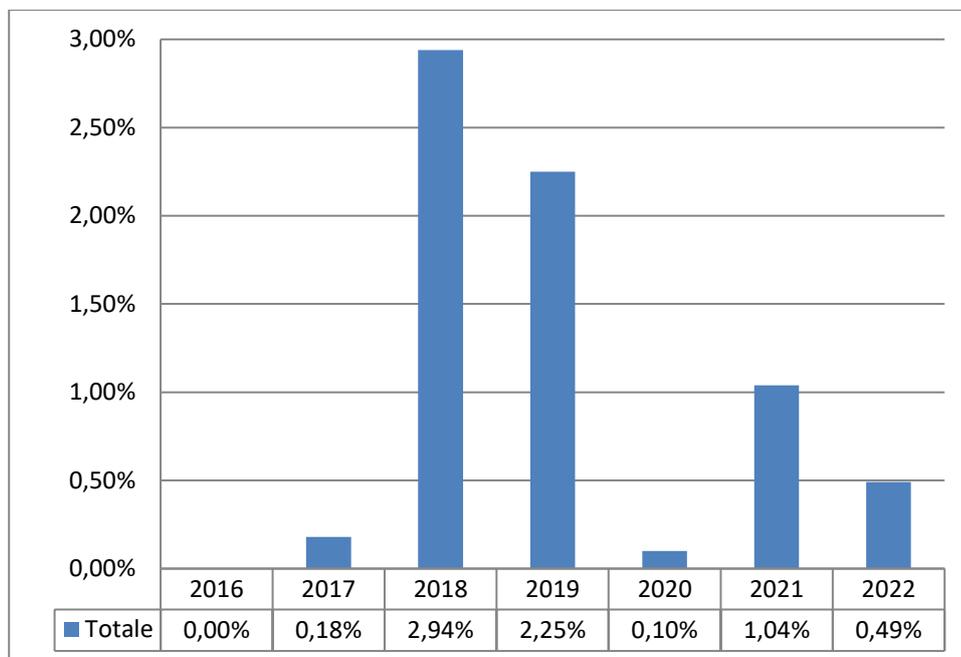


Nell'esercizio 2022 il risparmio corrente ha finanziato gli investimenti nella misura del 22,39%, registrando una lieve flessione rispetto al 2021.

Riguardo alla sola missione 13, l'indicatore nel 2022 registra un valore del 1.271,84% (indicativo dell'importo modesto degli investimenti relativi a questa missione), mentre il valore riferito al totale delle spese al netto della missione 13 è pari al 266,01%.



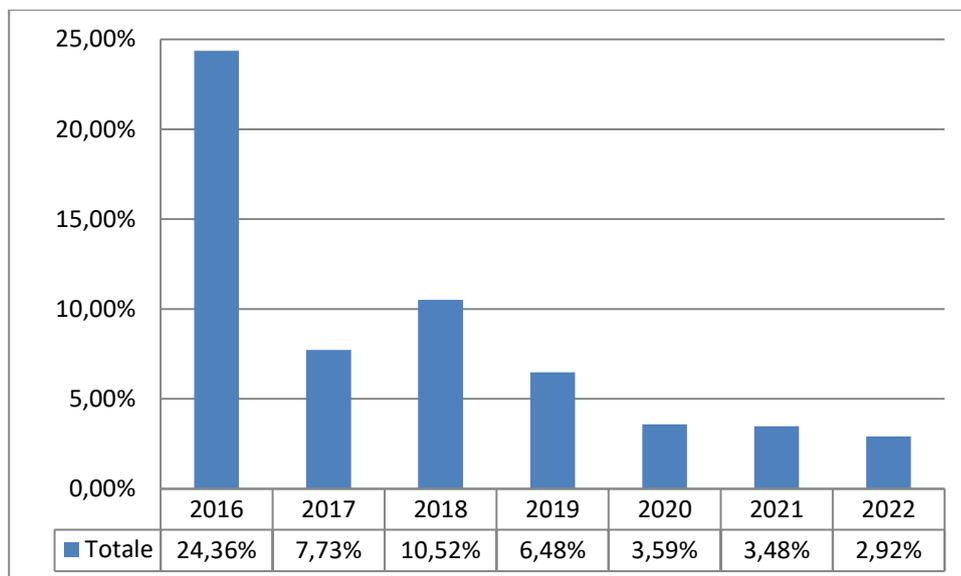
| | |
|---|---|
| Indicatore 7.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie |
| Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] | |



Nel 2022 il saldo positivo delle partite finanziarie ha finanziato gli investimenti nella misura del 0,49% mentre nel 2021 il valore era pari all'1,04%.



| Indicatore 7.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito |
|---|---|
| Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] | |



Nel 2022 gli investimenti sono stati finanziati mediante il ricorso al debito nella misura del 2,92%.

Il suddetto valore è inferiore rispetto a quello degli anni precedenti, anche se rispetto al 2021 la diminuzione è di soli 0,56 punti percentuali.

I valori per il 2022 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 14,88% e al 3,64%.



Dimensione Finanziaria n. 8: analisi dei residui

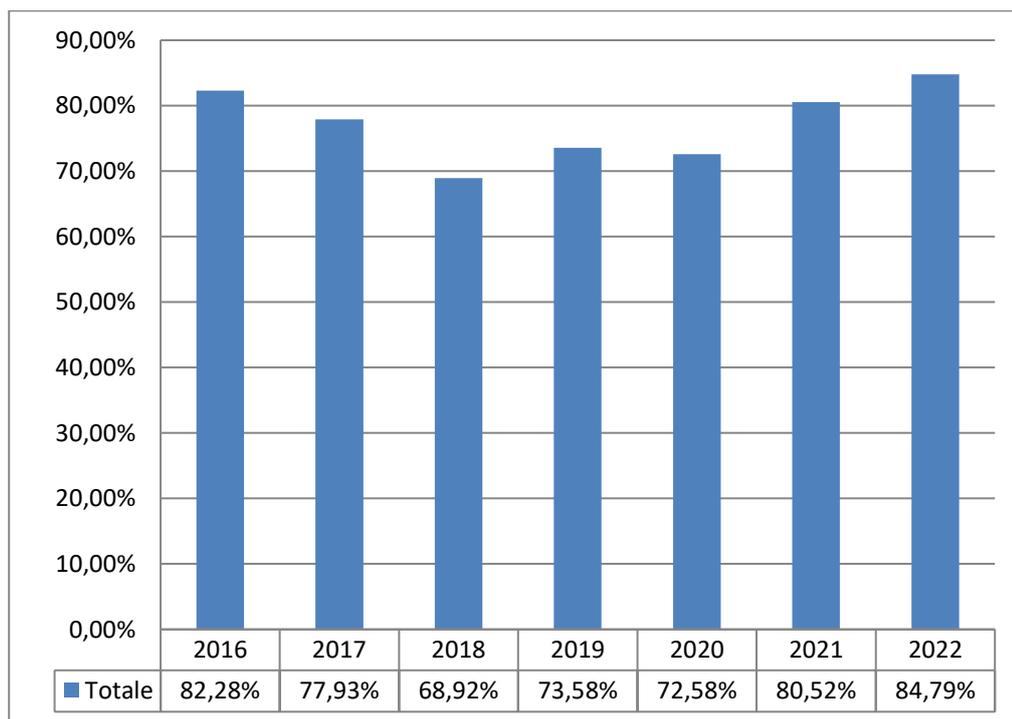
L'ottava area di indagine analizza i residui attivi e passivi di parte corrente e di parte capitale sotto vari aspetti, in particolare in relazione: alle variazioni del loro stock, alla loro incidenza rispetto all'incremento delle attività finanziarie e alle relazioni tra residui attivi e passivi.

L'analisi è svolta con riferimento ai sei indicatori.

I primi tre analizzano l'incidenza dei nuovi residui passivi rispetto all'ammontare complessivo dei residui al 31 dicembre dell'anno rendicontato con riferimento ai valori delle spese "correnti" (titolo 1°), "in conto capitale" (titolo 2°) e "per incremento attività finanziarie" (titolo 3°).

Gli indicatori e le formule di calcolo sono i seguenti:

| | |
|---|--|
| Indicatore 8.1 | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti |
| Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre | |

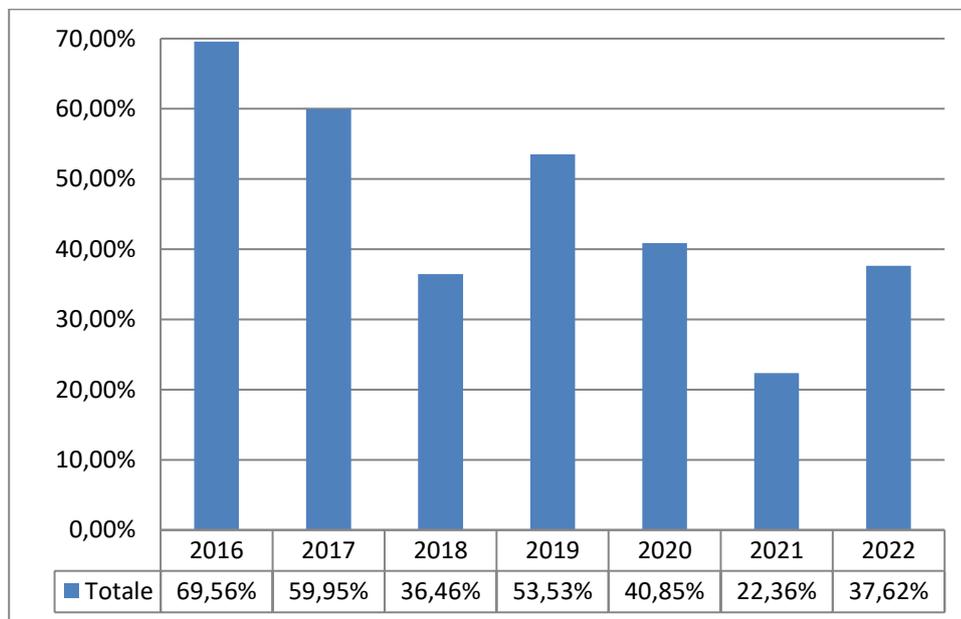


Per l'esercizio 2022, l'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui passivi di parte corrente è pari all'84,79%, in aumento di 4,27 punti percentuali rispetto al 2021.

I valori per il 2022 relativi alla sola missione 13 e al netto della missione 13 sono, rispettivamente, 84,22% e 84,86%.



| | |
|--|---|
| Indicatore 8.2 | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale |
| Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre | |

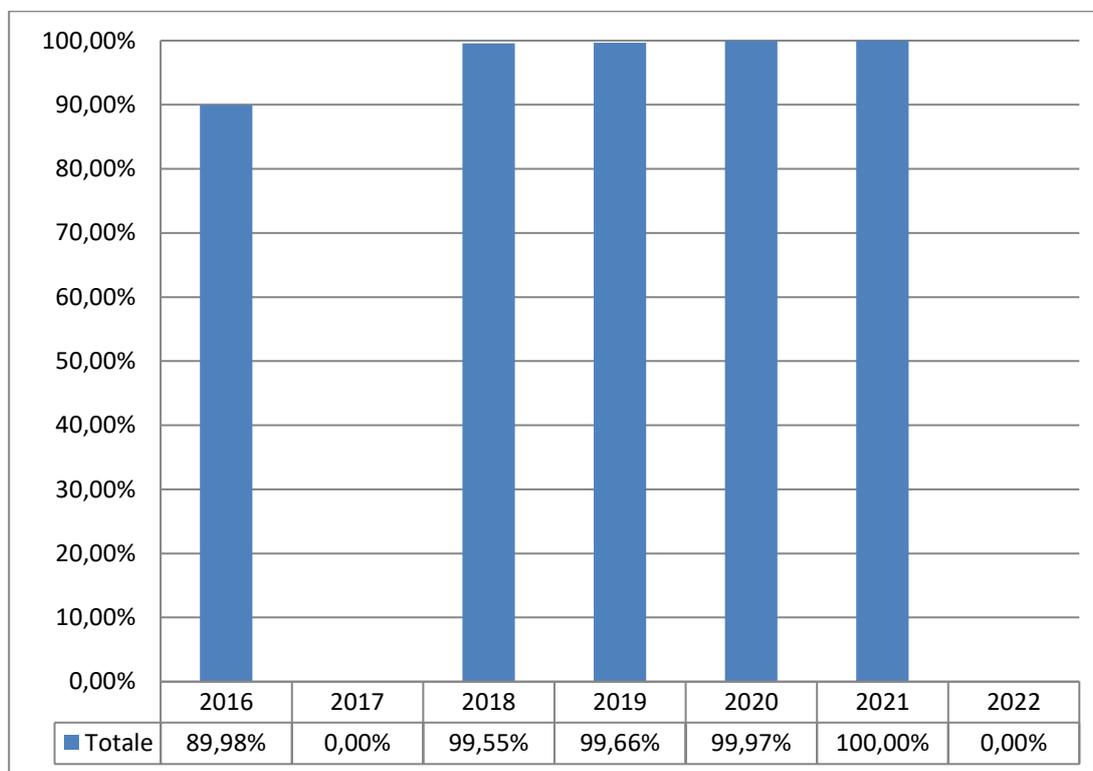


Per l'esercizio 2022, l'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui passivi in conto capitale è pari al 37,62% con un incremento rispetto al 2021 di 15,26 punti percentuale.

I valori per il 2022 relativi alla sola missione 13 e al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 5,62% e al 44,72%.



| | |
|---|---|
| Indicatore 8.3 | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie |
| Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre | |



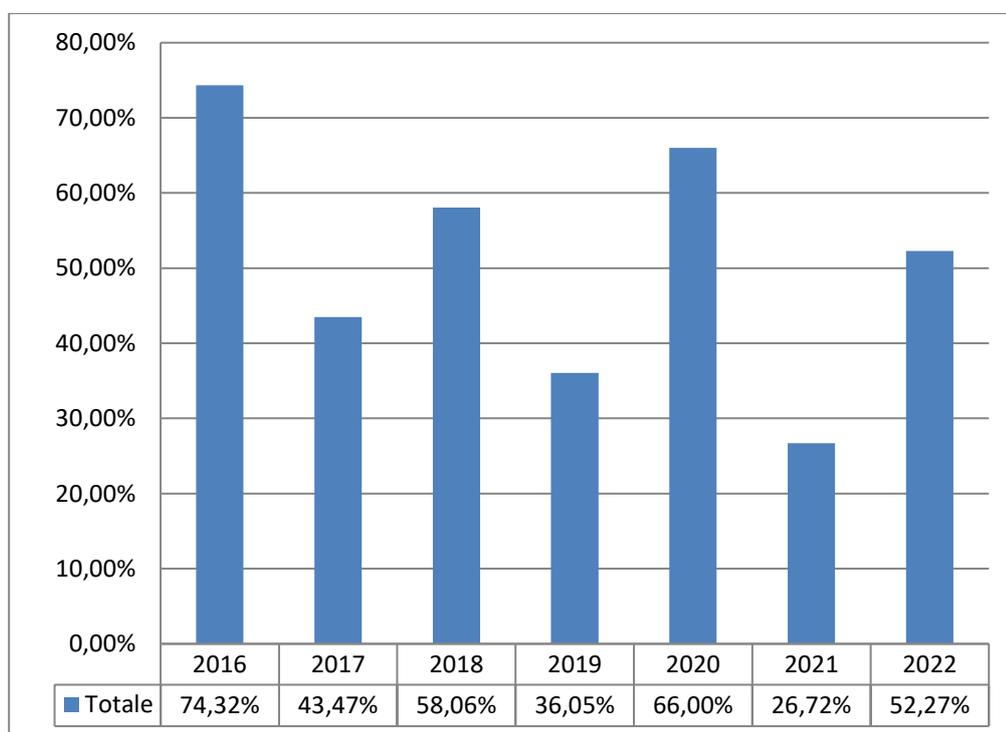
Nel 2022 l'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui passivi per incremento delle attività finanziarie è stata pari allo 0%.



L'analisi sull'incidenza dei nuovi residui rispetto al loro ammontare complessivo al 31 dicembre dell'anno rendicontato è effettuata anche per la parte attiva, relativamente ai titoli di entrata "corrente" (titoli 1°, 2° e 3°), "in conto capitale (titolo 4°) e "per riduzione di attività finanziarie" (titolo 5°).

Gli indicatori e le formule di calcolo sono i seguenti:

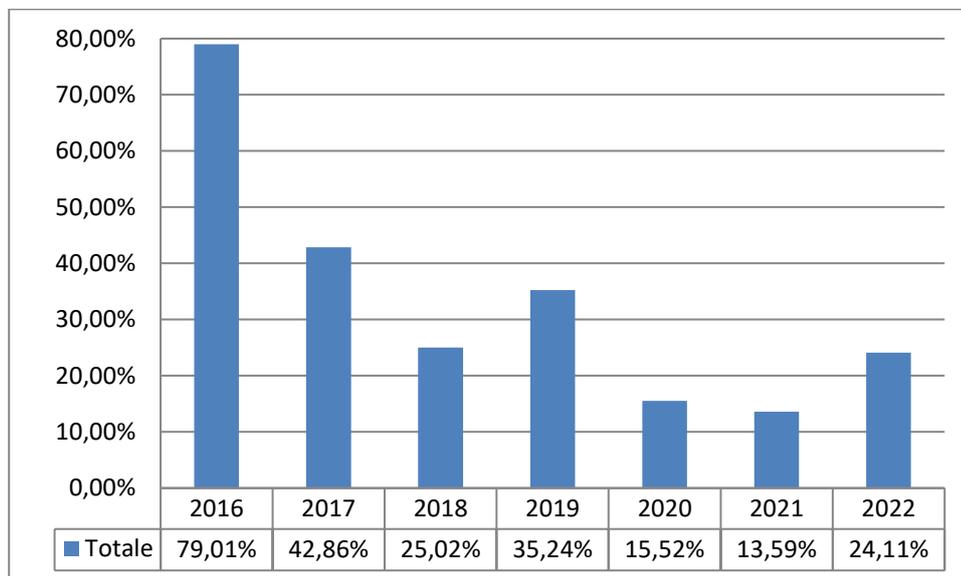
| | |
|---|---|
| Indicatore 8.4 | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente |
| Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre | |



Nel 2022 si registra un'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui attivi di parte corrente pari al 52,27%, con un incremento di 25,5 punti percentuali rispetto al 2021.



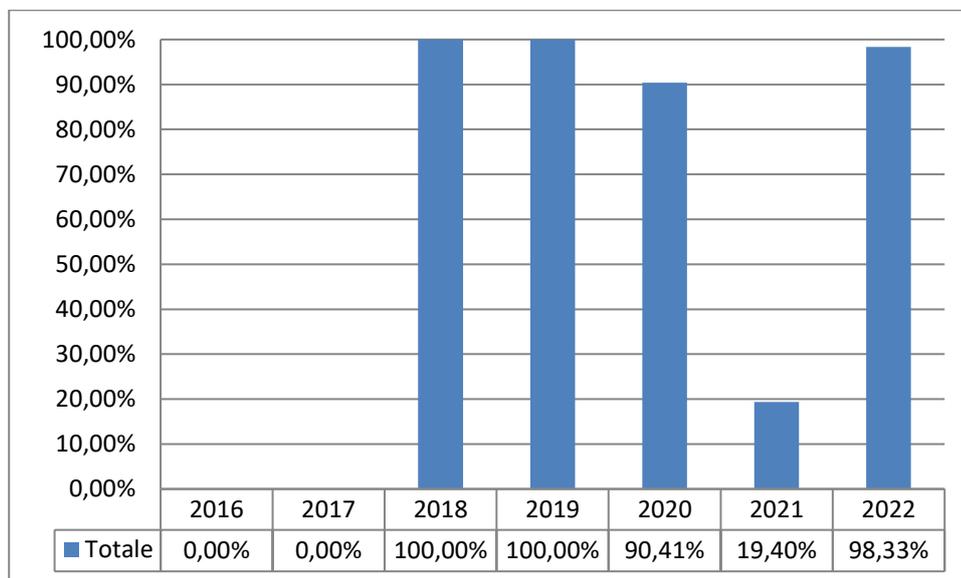
| | |
|---|---|
| Indicatore 8.5 | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale |
| Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre | |



Nel 2022 l'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui attivi in conto capitale è pari al 24,11%, con un incremento di 10,5 punti percentuali rispetto al 2021.



| | |
|---|---|
| Indicatore 8.6 | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie |
| Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre | |



Per il 2022 il valore dell'indicatore risulta pari al 98,33%, con un incremento di quasi 79 punti percentuali rispetto al 2021.



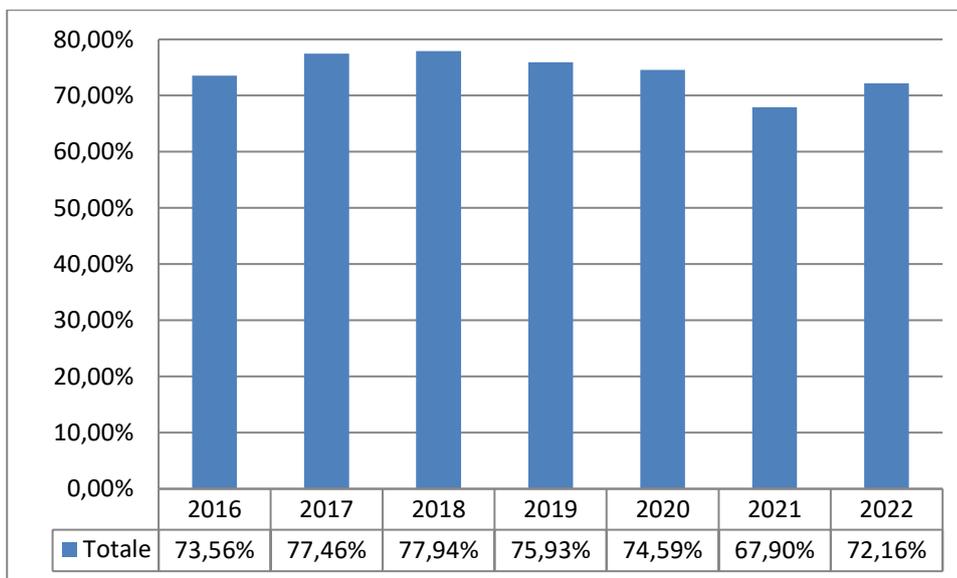
Dimensione Finanziaria n. 9: smaltimento debiti non finanziari

La nona area di indagine riguarda lo smaltimento, ovvero la capacità di pagamento, dei debiti non finanziari, individuati in quelli commerciali e in quelli verso altre amministrazioni.

I primi due indicatori indagano sulla capacità di smaltimento dei debiti commerciali, ossia riferiti all'acquisizione di beni e servizi o alla realizzazione di investimenti e acquisti di terreni, con riferimento ai debiti nati nell'esercizio rendicontato, corrispondenti agli impegni di competenza, e a quelli nati negli esercizi precedenti, corrispondenti invece allo stock residui al 1° gennaio dell'esercizio rendicontato.

Gli indicatori e le formule di calcolo sono i seguenti:

| Indicatore 9.1 | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio |
|---|--|
| Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | |

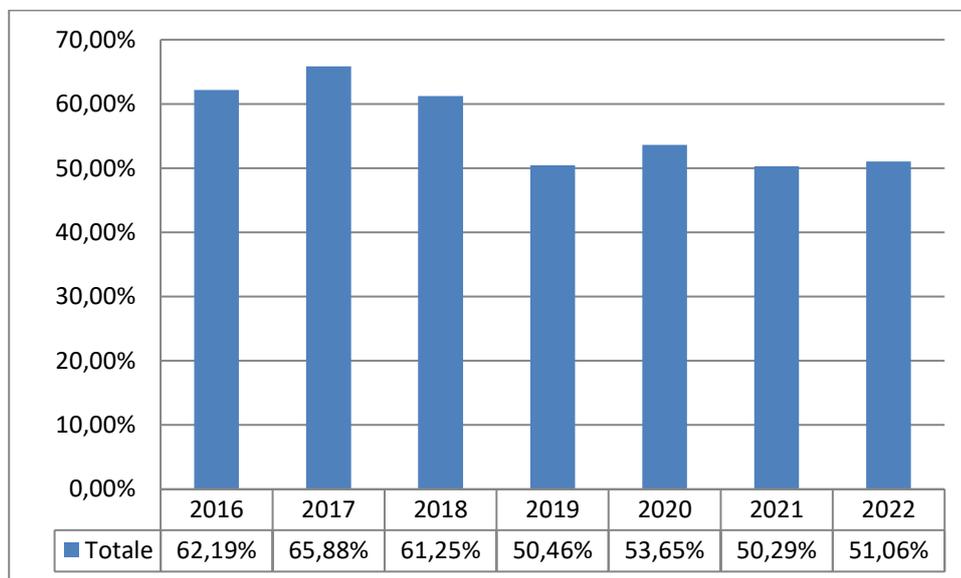


Nel corso del 2022 sono stati smaltiti debiti commerciali nati nello stesso esercizio nella misura del 72,16% con un incremento di 4,26 punti percentuali rispetto al valore registrato nel 2021.

I valori per il 2022 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 52,48% e al 72,2%.



| Indicatore 9.2 | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti |
|---|--|
| Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | |



Nel corso del 2022 sono stati smaltiti debiti commerciali nati negli esercizi precedenti nella misura del 51,06% con un incremento di 0,77 punti percentuali rispetto al 2021.

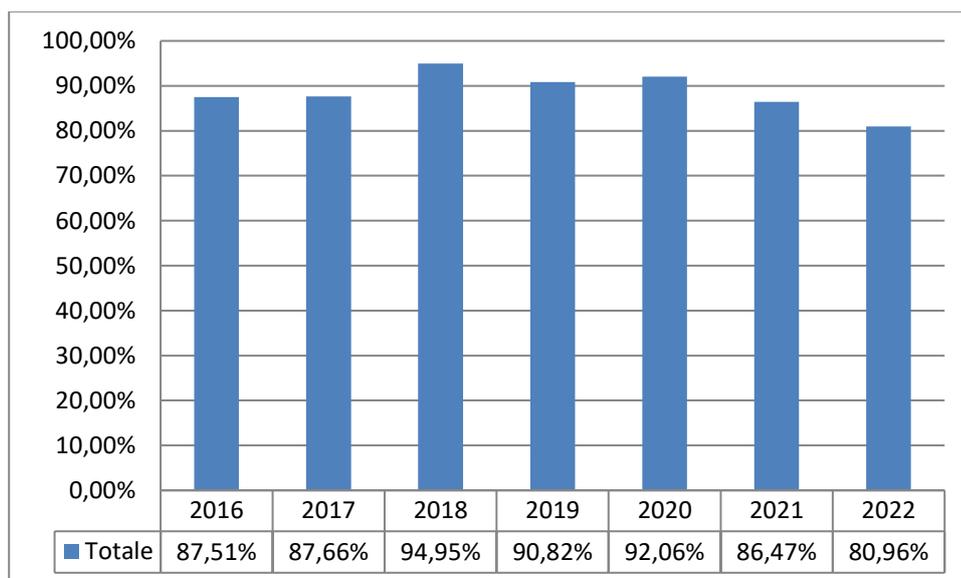
I valori per il 2022 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, 93,39% e 51,02%.



La tipologia di analisi svolta dagli indicatori 9.1 e 9.2 è riproposta nel terzo e nel quarto indicatore dell'area 9 con riferimento ai debiti verso altre amministrazioni pubbliche, ossia debiti per trasferimenti di tributi, fondi perequativi, contributi agli investimenti e altri trasferimenti in conto capitale.

Gli indicatori e le formule di calcolo sono i seguenti:

| Indicatore 9.3 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio |
|--|--|
| Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]" | |

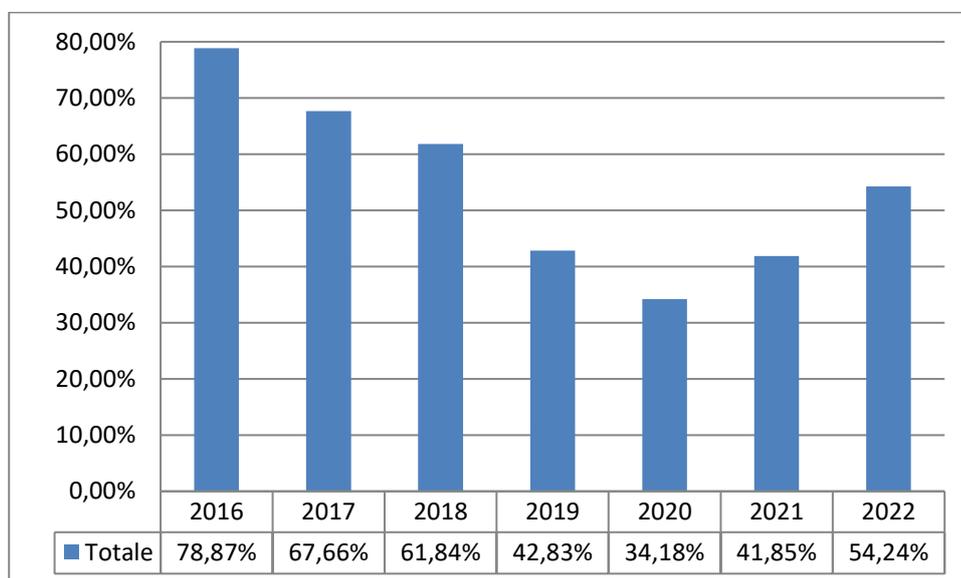


Nel corso del 2022 sono stati smaltiti debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nello stesso esercizio nella misura dell'80,96%, in diminuzione rispetto al 2021 di 5,5 punti percentuali.

I valori per il 2022 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, 95,68% e 61,77%.



| Indicatore 9.4 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti |
|---|---|
| Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | |



Nel corso del 2022 sono stati smaltiti debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti nella misura del 54,24%, con un incremento di 12,39 punti percentuali rispetto al 2021.

I valori per il 2022 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono pari, rispettivamente, al 51,15% e al 55,49%.

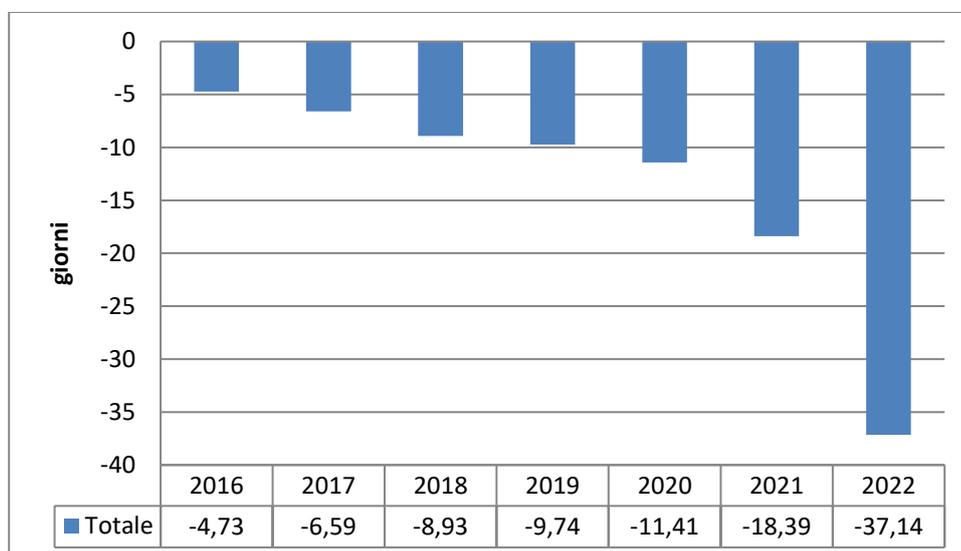


Il quinto indicatore, riguardante i debiti non finanziari, è quello relativo ai tempi medi (o tempestività) dei pagamenti dei debiti commerciali, esso è definito, sulla base dell'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura (o richiesta equivalente di pagamento) e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

L'indicatore rappresenta quindi la media ponderata della differenza tra la data di pagamento e la data di scadenza delle fatture, determinata sulla base dei termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231. Esso è espresso in giorni solari e assume un valore positivo quando i pagamenti sono effettuati mediamente in ritardo (data pagamento > data scadenza), mentre viceversa assume un valore negativo quando i pagamenti sono effettuati, in media, prima della scadenza (data pagamento < data scadenza).

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| | |
|--|--|
| Indicatore 9.5 | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014) |
| Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento | |



Per il 2022 il valore dell'indicatore è pari a -37,14. L'andamento del valore dell'indice per il periodo 2016-2022 indica un significativo e progressivo miglioramento dei tempi medi di pagamento, che passano da -4,73 giorni solari nel 2016 a -37,14 giorni solari nel 2022, con un miglioramento di 32,41 giorni nella tempestività dei pagamenti.



Dimensione Finanziaria n. 10: debiti finanziari

La decima area di indagine analizza i debiti finanziari e misura la salute del bilancio attraverso la capacità della regione di estinzione dei debiti finanziari e la sostenibilità dell'indebitamento a livello finanziario, la sostenibilità dei debiti finanziari e l'indicazione di quanto grava l'indebitamento della regione sulla popolazione residente.

L'indagine sui debiti finanziari si compone dei quattro indicatori.

I primi due indicatori analizzano la capacità di estinzione dei debiti finanziari, con riferimento all'ammontare complessivo del debito al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo le estinzioni anticipate da quelle ordinarie. Il debito da finanziamento da prendere in considerazione è pari al valore riportato alla lettera D1 dello Stato Patrimoniale passivo.

Gli indicatori e le formule di calcolo sono i seguenti:

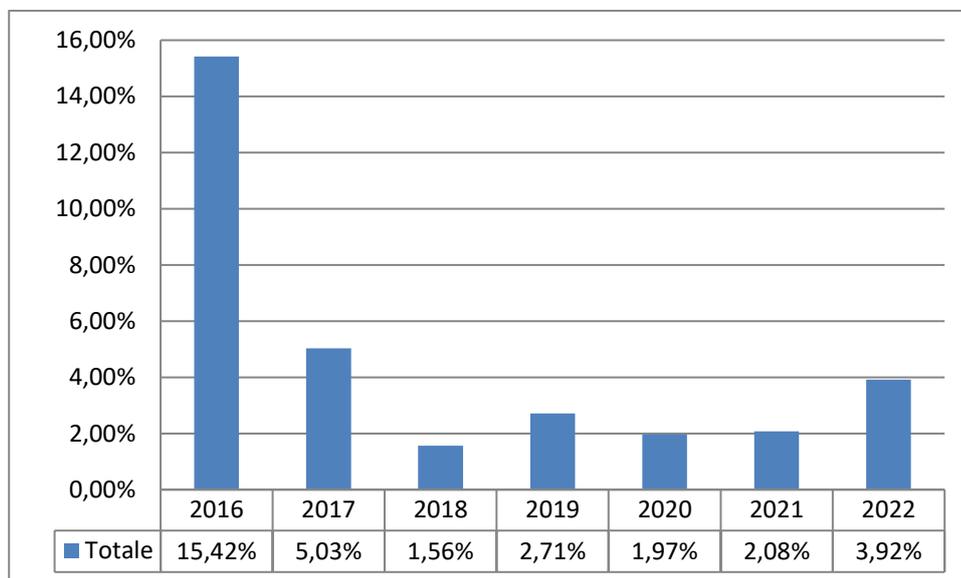
| Indicatore 10.1 | Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari |
|---|--|
| Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente | |

Il valore dell'indicatore per l'esercizio 2022 è pari al 12,15%, in virtù dell'estinzione anticipata, nel corso del 2022, del debito contratto con il MEF ai sensi dell'art. 8 del D.L. 78/2015 (anticipazione di liquidità finalizzata al pagamento di debiti commerciali).

Negli anni precedenti invece non si erano verificate estinzioni anticipate di debiti finanziari, per cui il valore dell'indicatore era pari a zero.



| | |
|---|---|
| Indicatore 10.2 | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari |
| (Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente | |



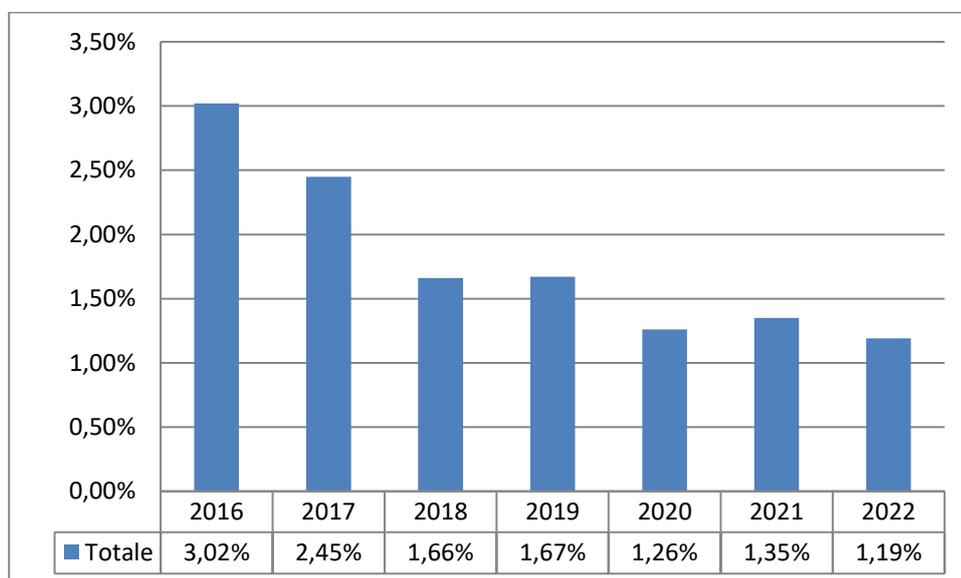
L'incidenza delle estinzioni ordinarie dei debiti finanziari nel 2022 è stata pari al 3,92%, con un incremento di 1,8 punti percentuali rispetto al 2021.



Il terzo indicatore, riguardante i debiti finanziari, analizza la sostenibilità dei debiti finanziari, in termini di spese per interessi e rimborso del debito, al netto delle estinzioni anticipate e dei contributi e trasferimenti per le cancellazioni di debiti finanziari, rapportandoli alle entrate correnti.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari |
|---|--|
| [Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3 | |



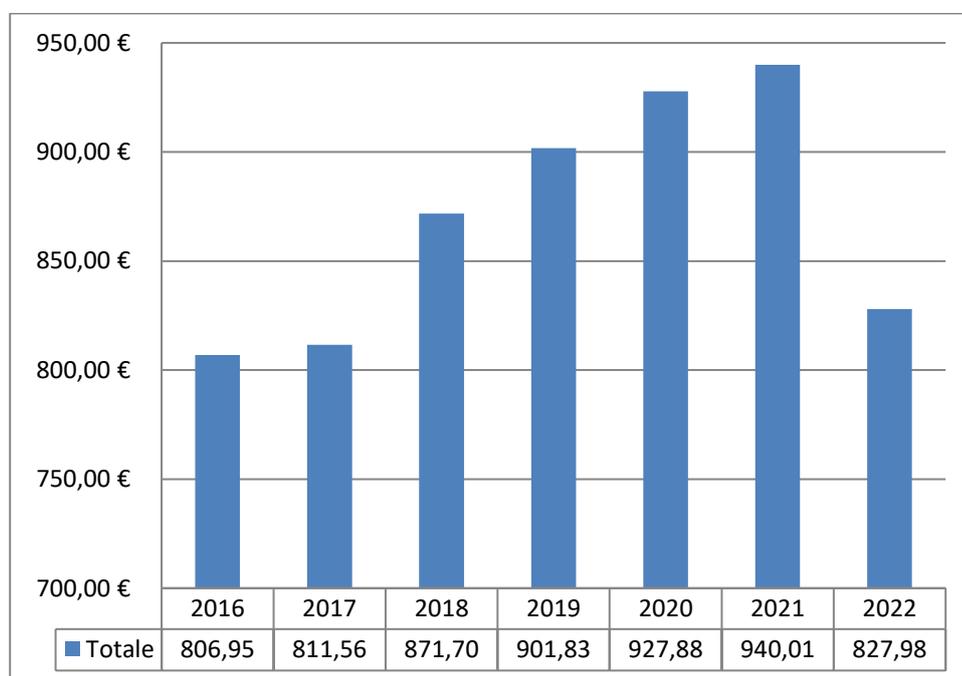
Per il 2022 il valore dell'indicatore è pari all'1,19%, con una lieve diminuzione rispetto al 2021.



Il quarto indicatore, relativo ai debiti finanziari, misura quanto grava, in valore assoluto, l'indebitamento, ovvero il debito di finanziamento al 31 dicembre dell'anno di riferimento, sul totale della popolazione residente. Il debito da finanziamento da prendere in considerazione è pari al valore riportato alla lettera D1 dello Stato Patrimoniale passivo. La popolazione residente in Sardegna è quella rilevata dall'ISTAT al 1° gennaio dell'anno rendicontato.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| | |
|--|--|
| Indicatore 10.4 | Indebitamento pro capite (in valore assoluto) |
| Debito di finanziamento al 31 dicembre / popolazione residente | |



Considerato che la popolazione residente in Sardegna rilevata dall'ISTAT al 1° gennaio 2022 è di 1.587.413 abitanti, si registra un valore dell'indicatore per l'esercizio 2022 pari a euro 827,98.

Il valore dell'indicatore, rispetto al 2021, è diminuito di euro 112,03, per effetto della diminuzione del numeratore (-180 milioni di euro), compensato solo in parte dalla diminuzione della popolazione residente e quindi del denominatore (-2.631 residenti tra l'1/1/2021 e l'1/1/2022).

Dimensione Finanziaria n. 11: composizione dell'avanzo di amministrazione

L'undicesima area di indagine analizza l'avanzo di amministrazione, con riferimento all'incidenza delle quote libere di parte corrente e di parte capitale e all'incidenza delle quote accantonate e vincolate. I valori da prendere in considerazione sono, rispettivamente, le voci (A), (E), (D), (B) e (C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al rendiconto.

Ai sensi del decreto del 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, gli indicatori relativi alla composizione dell'avanzo di amministrazione devono essere calcolati solo se la voce (E) è positiva o pari a zero e cioè se l'importo dell'avanzo di amministrazione di cui alla lettera (A) copre totalmente gli importi delle quote accantonata (B) e vincolata (C) e quella destinata agli investimenti (D).

I rendiconti dal 2016 al 2020 avevano evidenziato un importo della voce (E) negativo, di conseguenza i valori degli indicatori di composizione dell'avanzo di amministrazione non erano stati calcolati.

A partire dal rendiconto 2021 la voce (E) ha registrato un valore positivo e si è provveduto pertanto al calcolo degli indicatori.

Il rendiconto 2022 ha evidenziato un valore della voce (E) positivo, pari a euro 171.157.467,06.

In particolare, il risultato di amministrazione di cui alla lettera (A) è stato pari a euro 2.314.975.239,52, la parte accantonata (B) a euro 1.122.118.054,76, la parte vincolata a euro 1.021.699.717,70 e la parte destinata agli investimenti (D) a zero.

Gli indicatori e le formule di calcolo sono i seguenti:

| Indicatore 11.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo |
|--|--|
| Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione | |

Come detto, la quota libera di parte corrente nell'avanzo è rappresentata dalla lettera (E) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al rendiconto.

Nel 2022 il valore dell'indicatore è pari a 7,39%, mentre nel 2021 si era registrato un valore del 3,6%.

| Indicatore 11.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo |
|--|--|
| Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione | |

Come detto, la quota libera in conto capitale nell'avanzo è rappresentata dalla lettera (D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Nel 2022, così come nel 2021, il valore dell'indicatore è zero.



| | |
|---|--|
| Indicatore 11.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo |
| Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione | |

Come detto, la quota accantonata nell'avanzo è rappresentata dalla lettera (B) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

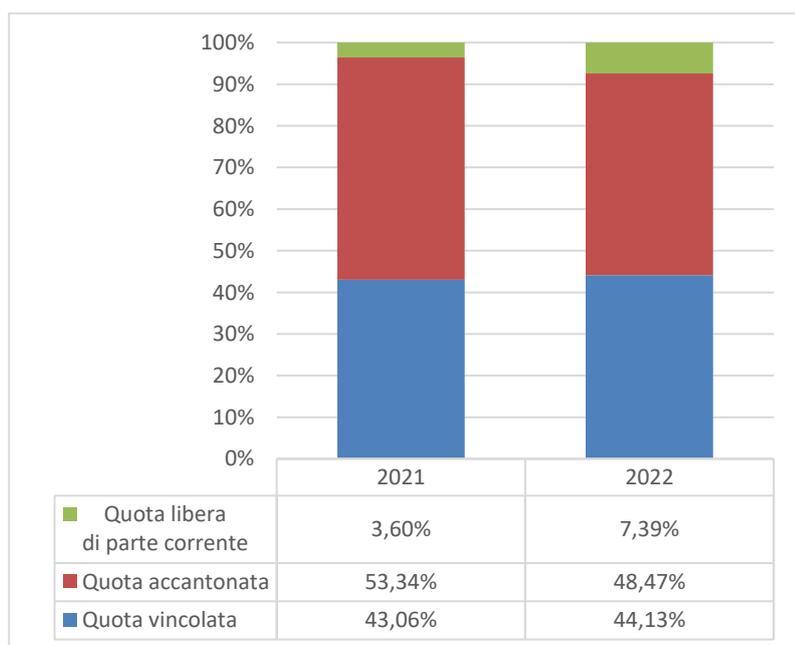
Nel 2022 il valore dell'indicatore è pari a 48,47%, mentre nel 2021 si era registrato un valore del 53,34%.

| | |
|---|--|
| Indicatore 11.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo |
| Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione | |

Come detto, la quota vincolata nell'avanzo è rappresentata dalla lettera (C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Nel 2022 il valore dell'indicatore è pari a 44,13%, mentre nel 2021 si era registrato un valore del 43,06%.

Nel grafico che segue si rappresenta l'incidenza delle quote accantonate e vincolate e della quota libera di parte corrente sul risultato di amministrazione 2021 e 2022.





Dimensione Finanziaria n. 12: disavanzo di amministrazione

La dodicesima area di indagine analizza il disavanzo di amministrazione, con riferimento alla sua variazione rispetto all'anno precedente, alla sua sostenibilità rispetto al patrimonio netto e agli accertamenti relativi alle entrate correnti.

Il decreto del 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze precisa che, ai fini del calcolo degli indicatori, un'amministrazione è in disavanzo se il valore della voce (E) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al rendiconto è negativa e quindi il risultato di amministrazione (A) non copre le quote accantonata (B) e vincolata (C) e quella destinata agli investimenti (D).

L'analisi è effettuata mediante cinque indicatori.

Gli indicatori 12.1 e 12.2 sono da calcolare in alternativa a seconda che si sia verificato un incremento o un decremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente.

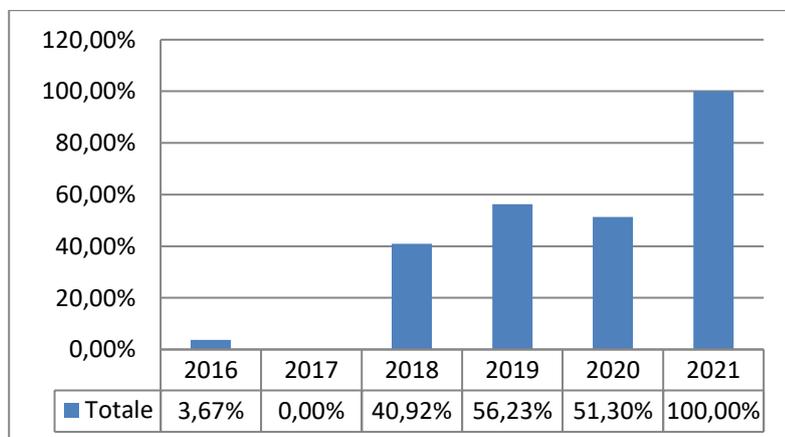
Il primo indicatore presuppone una riduzione del disavanzo rispetto all'esercizio precedente e ne calcola il valore in percentuale, rapportando il valore del saldo tra il disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente a quello rendicontato e quello dell'esercizio rendicontato rispetto all'ammontare complessivo del disavanzo dell'esercizio precedente a quello rendicontato, con i valori al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto come previsto dal decreto ministeriale.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 12.1 | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio |
|---|--|
| Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente | |

L'esercizio 2021 si era chiuso in avanzo, per cui l'indicatore per il 2022 non è stato calcolato.

Nel grafico che segue si riporta l'andamento relativo agli anni precedenti.





REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Il secondo indicatore presuppone invece un incremento del disavanzo e ne calcola il valore in percentuale, rapportando il saldo tra il disavanzo di amministrazione dell'anno rendicontato e quello dell'anno precedente rispetto all'ammontare complessivo del disavanzo dell'anno precedente a quello rendicontato.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 12.2 | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente |
|--|---|
| $\frac{\text{Disavanzo di amministrazione esercizio in corso} - \text{Disavanzo di amministrazione esercizio precedente}}{\text{Totale Disavanzo esercizio precedente}}$ | |

Non essendoci stato un aumento del disavanzo nel corso dell'esercizio 2022, il valore dell'indicatore non è stato calcolato, così come per il 2016, 2018, 2019, 2020 e 2021. In occasione del Rendiconto 2017 si era invece avuto un aumento del disavanzo nella misura del 74,84% derivante dagli accantonamenti per le perdite degli enti del Servizio sanitario regionale.



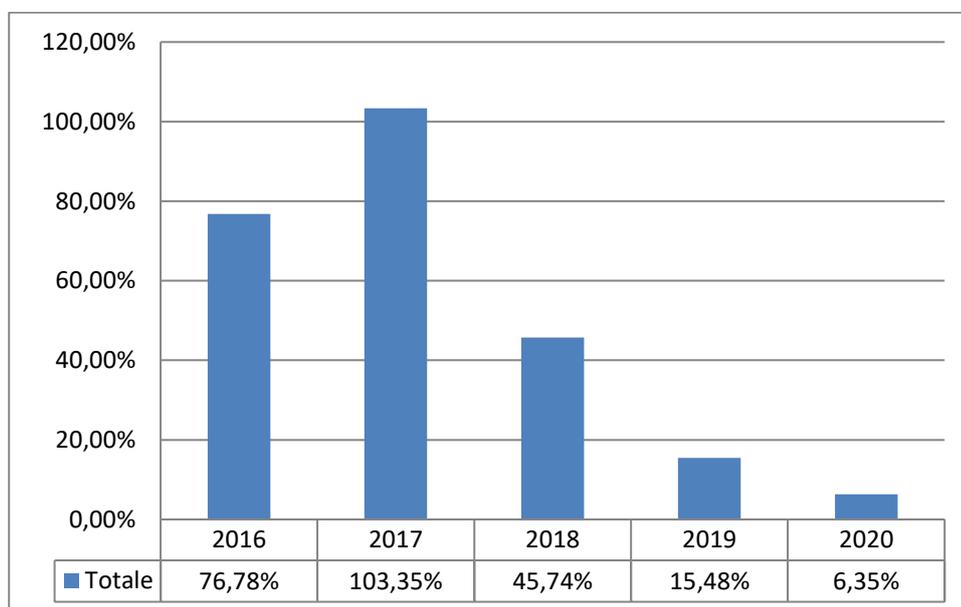
Il terzo indicatore misura l'incidenza del disavanzo di amministrazione dell'anno rendicontato rispetto all'ammontare complessivo del patrimonio netto, pari alla lettera A) dello Stato Patrimoniale passivo.

L'indicatore e la formula di calcolo sono:

| | |
|--|---|
| Indicatore 12.3 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo |
| Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto | |

Non avendo l'Amministrazione regionale registrato un disavanzo 31 dicembre 2022, (così come nel 2021) il valore dell'indicatore, per il 2022, non è stato calcolato, come previsto dal decreto ministeriale.

Di seguito si rappresenta l'andamento del valore dell'indicatore negli anni dal 2016 al 2020 che si erano chiusi invece in disavanzo.



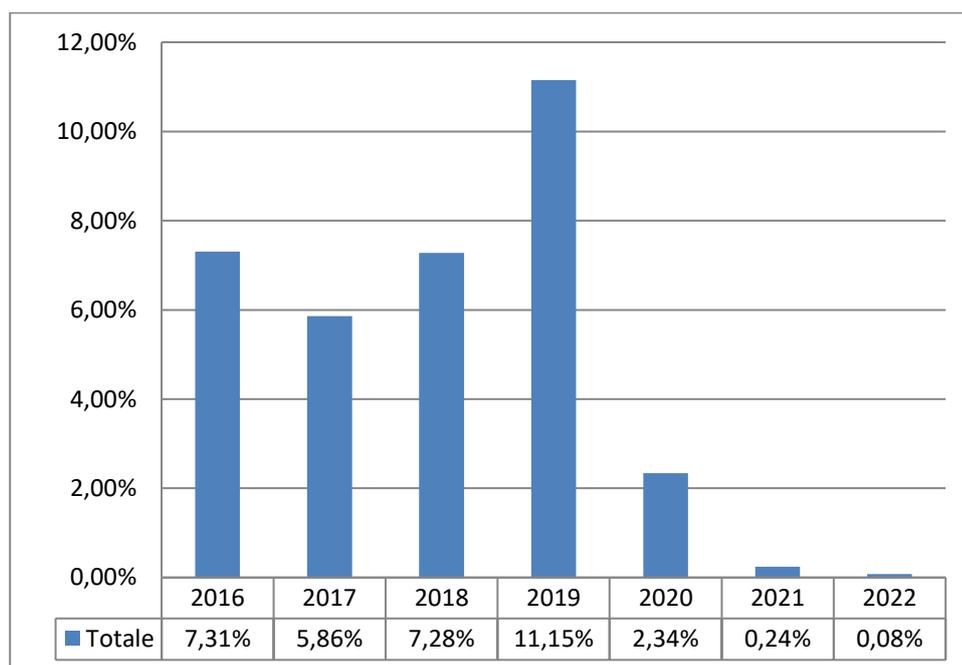
L'andamento nel periodo 2016-2020 rispecchia l'incremento del disavanzo nel 2017 per gli accantonamenti per le perdite degli enti del Servizio sanitario regionale e la sua progressiva riduzione a partire dal 2018 attraverso le politiche di ripiano. Alla progressiva diminuzione del valore dell'indicatore a partire dal 2018 ha contribuito anche il costante incremento del Patrimonio netto.



Il quarto indicatore misura l'incidenza del disavanzo iscritto in spesa nell'anno rendicontato rispetto all'ammontare complessivo degli accertamenti di parte corrente (titoli 1°, 2° e 3° delle entrate).

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| | |
|---|---|
| Indicatore 12.4 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio |
| Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate | |



Nel 2022 il valore dell'indicatore è pari allo 0,08%. Il disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio 2022 ammontava a euro 6.894.680,04.



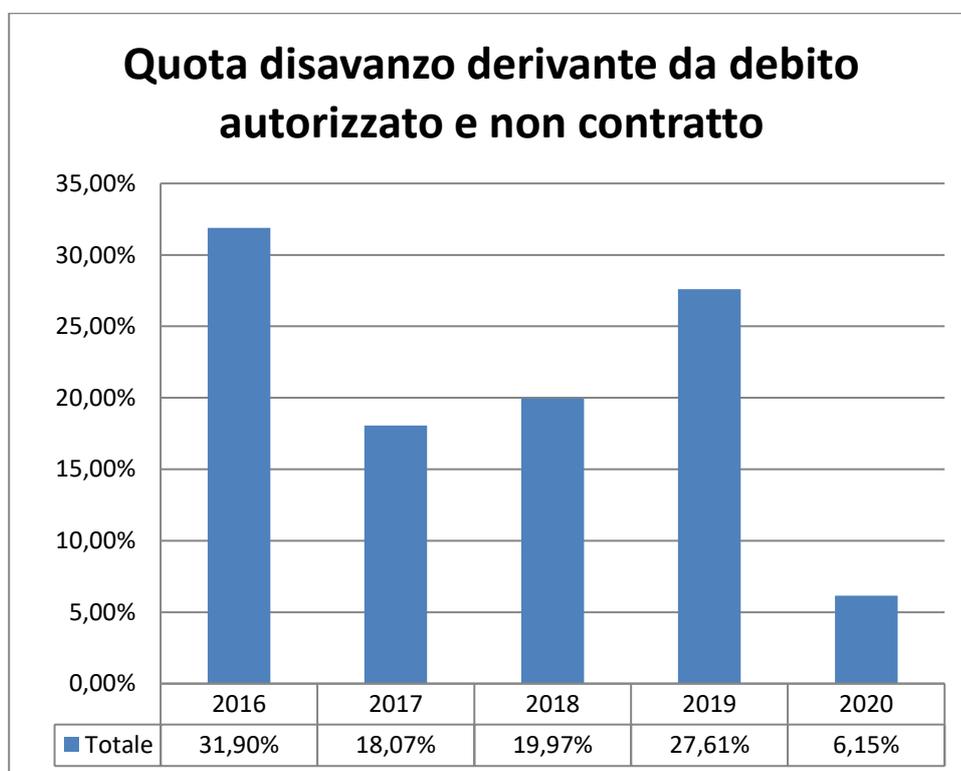
Infine, il quinto indicatore misura la quota di disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (DANC).

L'indicatore e la formula di calcolo sono:

| | |
|--|--|
| Indicatore 12.5 | Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto / Disavanzo di amministrazione | |

Al 31 dicembre 2022 non risulta disavanzo da DANC, così come disavanzo complessivo, per cui, per il 2022, il valore dell'indicatore non è stato calcolato (così come per il 2021).

Di seguito si rappresenta l'andamento del valore dell'indicatore negli anni dal 2016 al 2020 che si erano chiusi invece in disavanzo di cui una quota derivante da DANC.



La riduzione dell'indicatore nel periodo 2016-2020 riflette la diminuzione dell'importo del disavanzo da DANC residuo che nel corso dell'esercizio 2020 si era ridotto del 92% rispetto al 2019.

Dimensione Finanziaria n. 13: debiti fuori bilancio

La tredicesima area di indagine riguarda i debiti fuori bilancio.

L'art. 73 del D.Lgs. 118/2011 (come modificato dal comma 1 dell'art. 38-ter del D.L. 34/2019) dispone riguardo al riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio delle Regioni.

Possono essere oggetto di riconoscimento solo i debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura dei disavanzi di enti, società e organismi controllati, o, comunque dipendenti dalla Regione, purché il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, delle società di cui alla lettera b);
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in assenza di preventivo impegno di spesa.

È consentito il pagamento rateizzato del debito, convenuto con i creditori, e il reperimento delle disponibilità finanziarie mediante aumento dei tributi, delle addizionali e delle aliquote d'imposta.

Al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive provvede il Consiglio regionale o la Giunta regionale entro trenta giorni dalla ricezione della relativa proposta; al decorso del termine la legittimità del debito si intende riconosciuta.

Per le altre tipologie di debiti fuori bilancio la competenza al riconoscimento della legittimità è riservata al Consiglio regionale.

Inoltre, ai sensi del D. Lgs. 118/2011, allegato 4/2 paragrafo 6.3, le somme pignorate nel conto della tesoreria che non hanno trovato adeguata copertura nel Bilancio di Previsione dell'esercizio devono essere contabilizzate nel Conto del Bilancio del relativo Rendiconto della Gestione e ne deve essere richiesto il riconoscimento al Consiglio regionale, come debiti fuori bilancio, contestualmente all'approvazione del Rendiconto della Gestione.

Nel caso in cui, dopo la chiusura dell'esercizio, risultassero debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti, relativi al medesimo esercizio o ai precedenti, per il principio della prudenza si procede a un accantonamento nel risultato di amministrazione risultante dal rendiconto pari al valore di detti debiti.

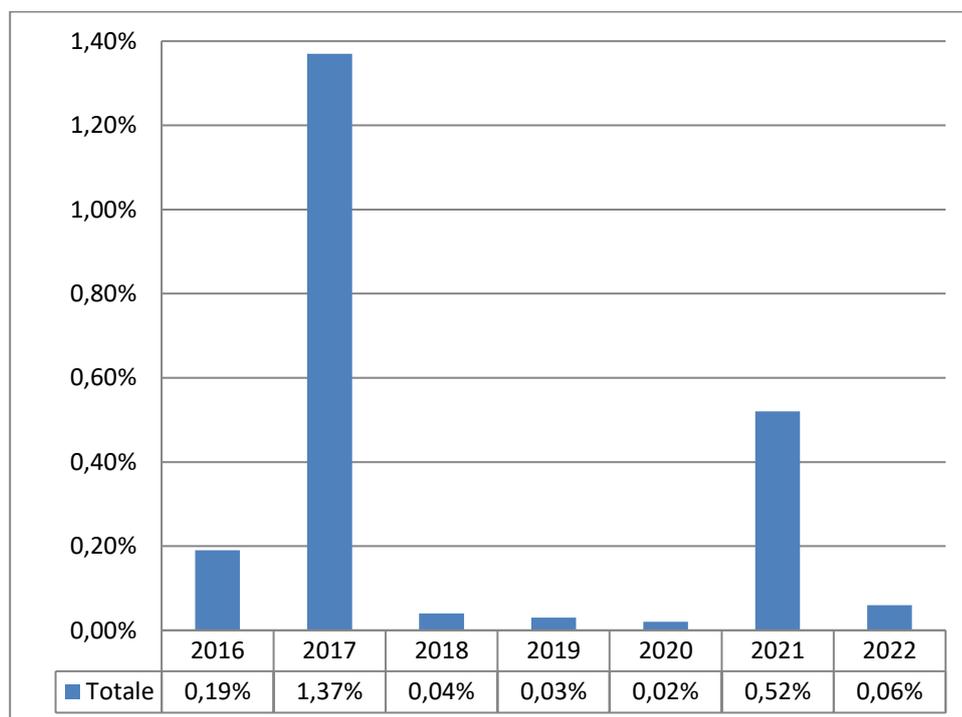


L'analisi dei debiti fuori bilancio è effettuata attraverso i seguenti tre indicatori.

Il primo indicatore riguarda i debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati e ne misura l'incidenza rispetto al totale degli impegni di parte corrente e di parte capitale.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati |
|---|---|
| Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | |



Per l'esercizio 2022 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari allo 0,06%, con una diminuzione di quasi mezzo punto percentuale rispetto all'esercizio precedente.

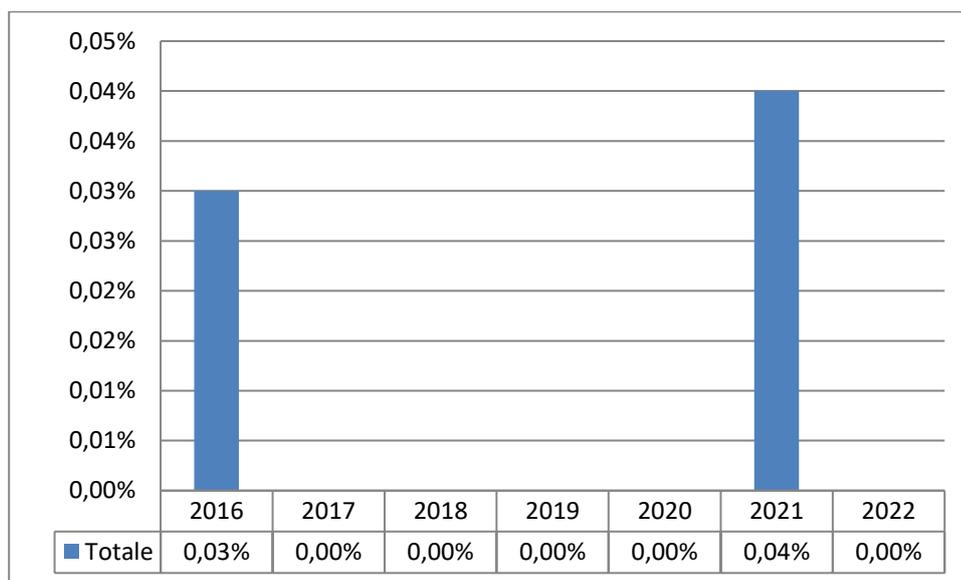
Con riferimento alla sola missione 13, il valore per l'esercizio 2022 è pari all'0,13%, mentre quello relativo a tutte le spese al netto della missione 13 è pari all'0,11%.



Il secondo indicatore riguarda i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, rapportandoli al totale degli accertamenti di parte corrente, misurando quindi la capacità delle entrate correnti di far fronte alle nuove spese rappresentate da questi debiti.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| | |
|--|--|
| Indicatore 13.2 | Debiti in corso di riconoscimento |
| Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | |



Nel 2022 i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento sono pari a euro 119.848,37, ne risulta pertanto un valore dell'indicatore pari allo 0,001%, ma nel Piano degli indicatori relativo al suddetto esercizio è stato riportato il valore zero, in quanto le disposizioni normative relative alla redazione del Piano degli indicatori prevedono la rappresentazione del dato approssimato a due sole cifre decimali.

Il suddetto importo, in sede di rendiconto 2022, è stato accantonato nel risultato di amministrazione.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Il terzo indicatore riguarda i debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento, rapportandoli al totale degli accertamenti di parte corrente, misurando quindi la capacità di questi ultimi di far fronte alle nuove spese rappresentate da questi debiti.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| | |
|--|--|
| Indicatore 13.3 | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento |
| Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | |

Per l'esercizio 2022, così come per gli esercizi precedenti dal 2016 al 2021, non sussistono debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento.

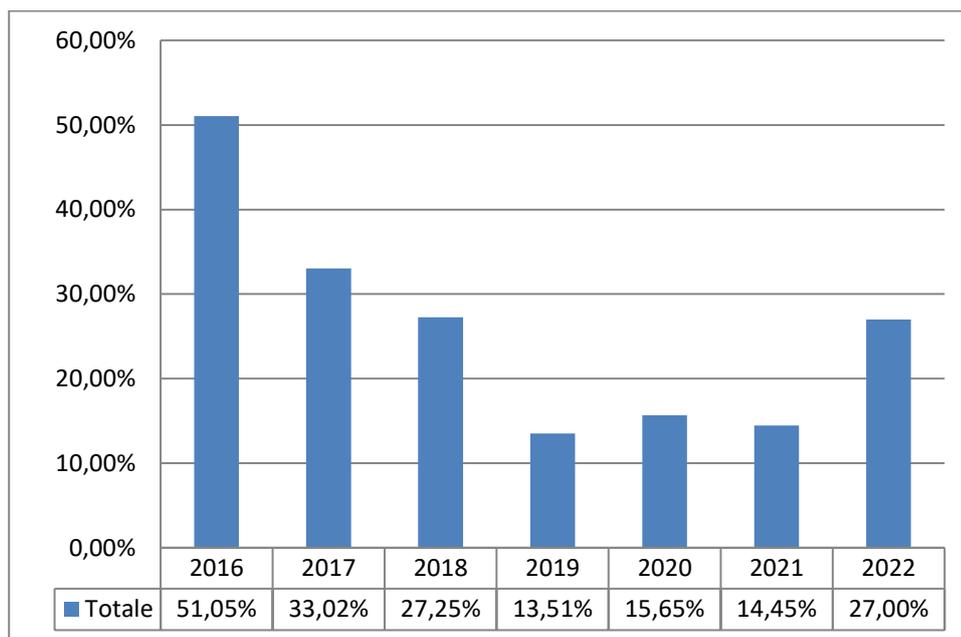


Dimensione Finanziaria n. 14: fondo pluriennale vincolato

La quattordicesima area di indagine riguarda il fondo pluriennale vincolato (FPV) e si compone di un solo indicatore che analizza l'utilizzo del fondo durante l'anno rispetto al valore del FPV iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio rendicontato. In particolare, l'indicatore calcola l'incidenza del saldo tra l'FPV corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio e la quota dell'FPV corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi rispetto al valore del FPV iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio rendicontato.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 14.1 | Utilizzo del FPV |
|---|------------------|
| (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio | |



Per l'esercizio 2022 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari al 27%.

Il valore registra un incremento di 12,55 punti percentuali rispetto al 2021.

Con riferimento alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13, i valori per l'esercizio 2022 sono pari, rispettivamente, al 20,27% e al 28,56%.



Dimensione Finanziaria n. 15: partite di giro e conto terzi

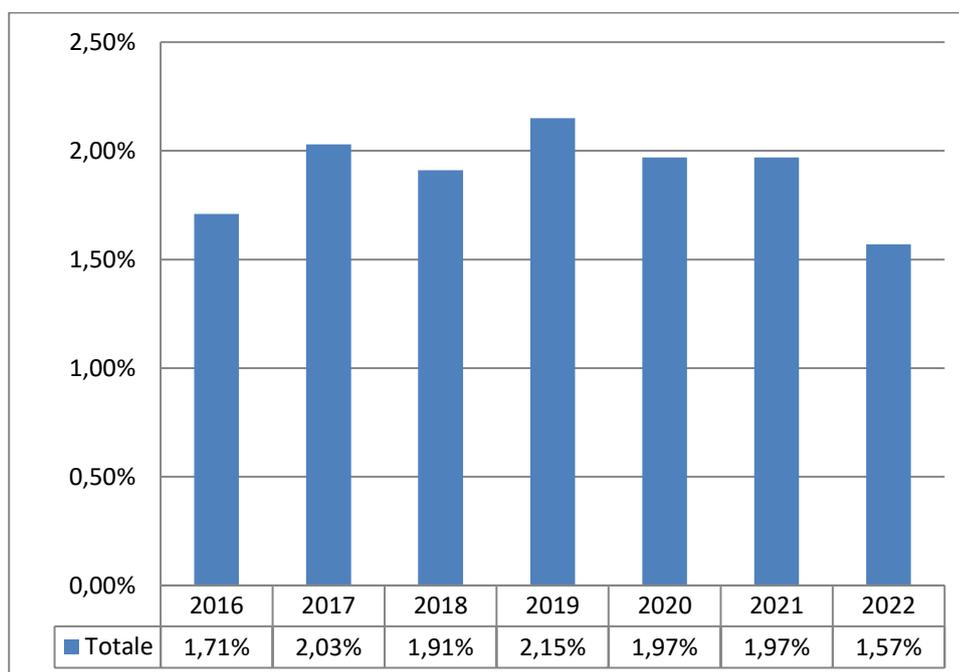
L'ultima area di indagine analizza le partite di giro e conto terzi in entrata ed in uscita rapportandoli, rispettivamente, al totale delle entrate correnti e alle spese correnti.

Le partite di giro riguardano le operazioni effettuate come sostituto di imposta, per la gestione dei fondi economici e le altre operazioni previste nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del D. Lgs. 118/2011.

Gli indicatori sono due. Il primo misura l'incidenza degli accertamenti delle entrate per conto terzi e partite di giro rispetto al totale degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate, al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la gestione sanitaria separata (GSA) e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 15.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata |
|--|---|
| Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari) | |



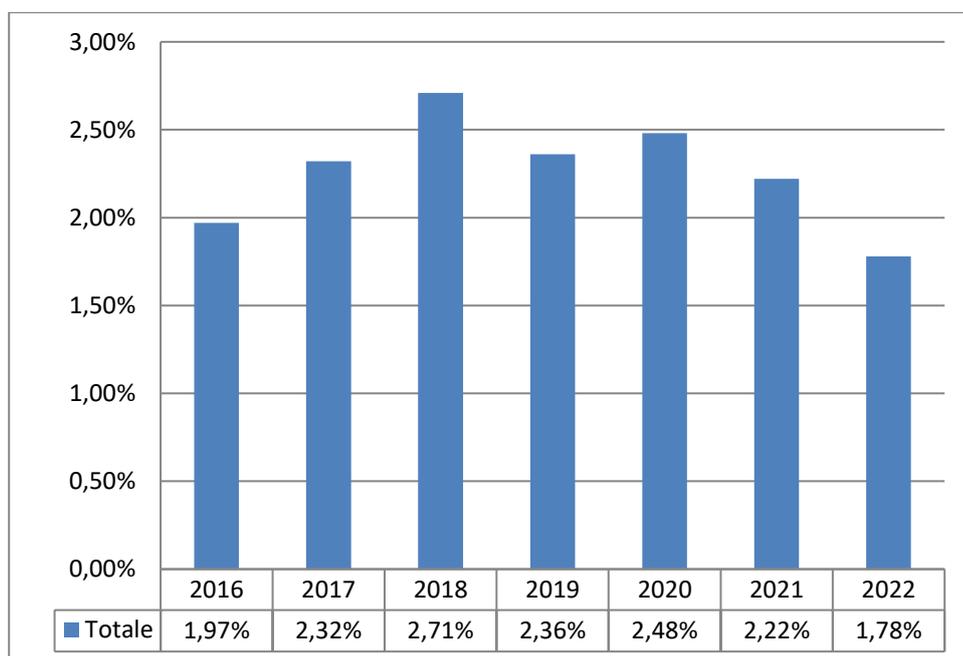
Il valore dell'indicatore per l'esercizio 2022 è pari al 1,57%, con un lieve decremento rispetto a quello registrato nel 2021.



Il secondo indicatore calcola l'incidenza degli impegni relativi alle uscite per conto terzi e partite di giro rispetto al totale degli impegni del titolo I della spesa al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari.

La denominazione dell'indicatore e la sua formula di calcolo sono:

| Indicatore 15.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita |
|--|--|
| Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari) | |



Per il 2022 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari al 1,78% ed è in lieve diminuzione rispetto al 2021.

Con riferimento alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13, i valori per l'esercizio 2022 sono pari, rispettivamente, a zero e al 3,53%.



GLI INDICATORI ANALITICI DELLE ENTRATE (All. n. 2/b)

Gli indicatori analitici delle entrate sono riportati in uno schema suddiviso in due sezioni. La prima sezione espone, in percentuale, la composizione delle entrate per titoli e tipologie. Nel dettaglio, l'analisi si articola attraverso i seguenti indicatori:

Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza

Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza

Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo

La seconda sezione analizza la capacità di riscossione e riporta i seguenti indicatori:

Percentuale di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale

Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)

Percentuale di riscossione prevista nelle previsioni definitive

Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)

Percentuale di riscossione complessiva a consuntivo

(Riscossioni c/competenza + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)

Percentuale di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio

Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza

Percentuale di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti:

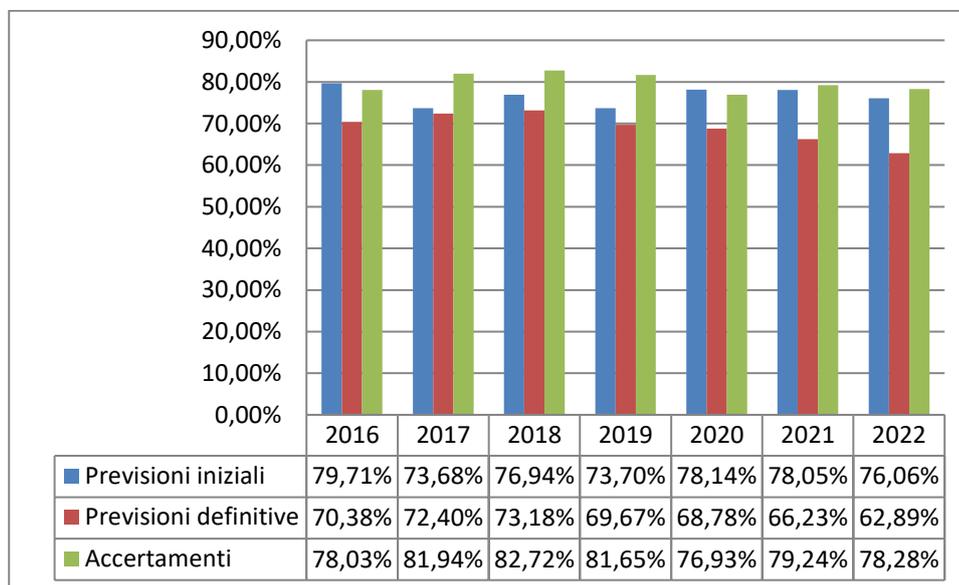
Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali

Di seguito, si analizzano i valori degli indicatori analitici con riferimento ai titoli di entrata.



Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e perequativa

Titolo 1 - Indici di composizione



L'indicatore di composizione del titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria e perequativa" nel 2022 ha registrato una flessione di 13 punti percentuali nel passaggio dal momento delle previsioni iniziali a quelle definitive, mentre il dato percentuale degli accertamenti ha superato i valori previsionali iniziali.

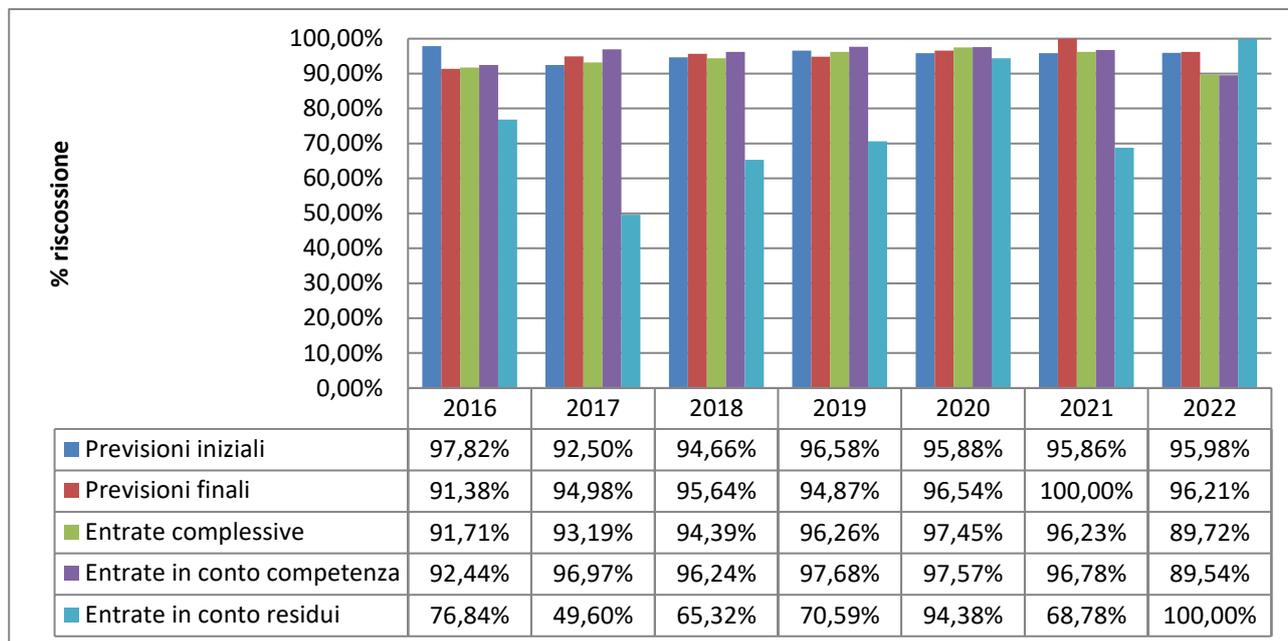
Il titolo 1 è quello che presenta le percentuali di maggior incidenza sul totale delle entrate.

Rispetto al 2021, il dato degli accertamenti registra una flessione di quasi 1 punto percentuale.

La tipologia più consistente è la 10103 "Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali".



Titolo 1 - Percentuali di riscossione



Riguardo alle percentuali di riscossione, nel 2022, le previsioni definitive registrano un lieve aumento rispetto alle previsioni iniziali, mentre i dati delle entrate complessive a consuntivo (riscossioni in c/competenza e in c/residui) si riducono di quasi 6,5 punti percentuali rispetto alla fase previsionale.

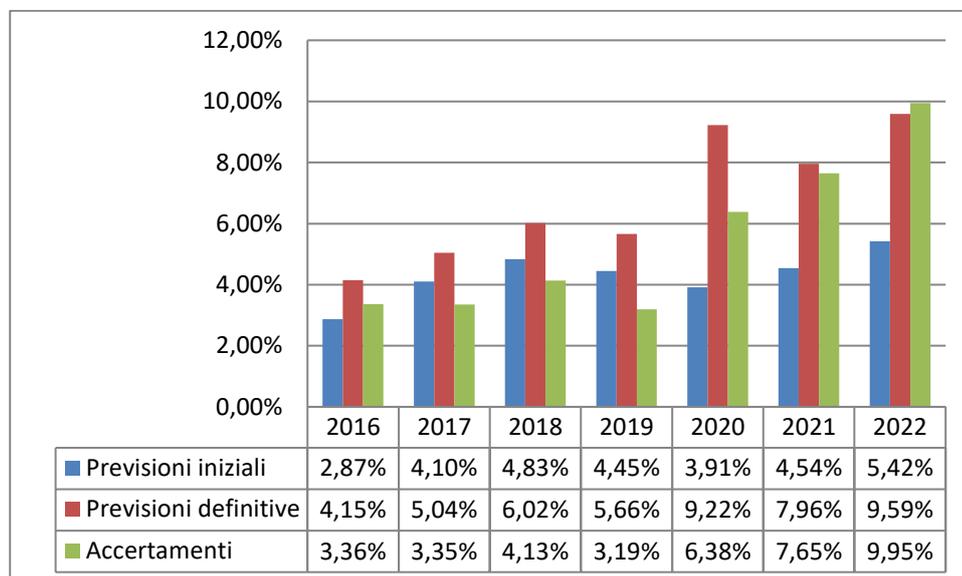
Rispetto al 2021, il valore dell'indicatore di riscossione delle entrate complessive a consuntivo registra un decremento di 6,5 punti percentuali.

In particolare, il valore dell'indicatore per le riscossioni in conto competenza diminuisce di 7,2 punti percentuali rispetto al 2021, mentre quello in conto residui aumenta di 31,2 punti percentuali.



Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Titolo 2 - Indici di composizione



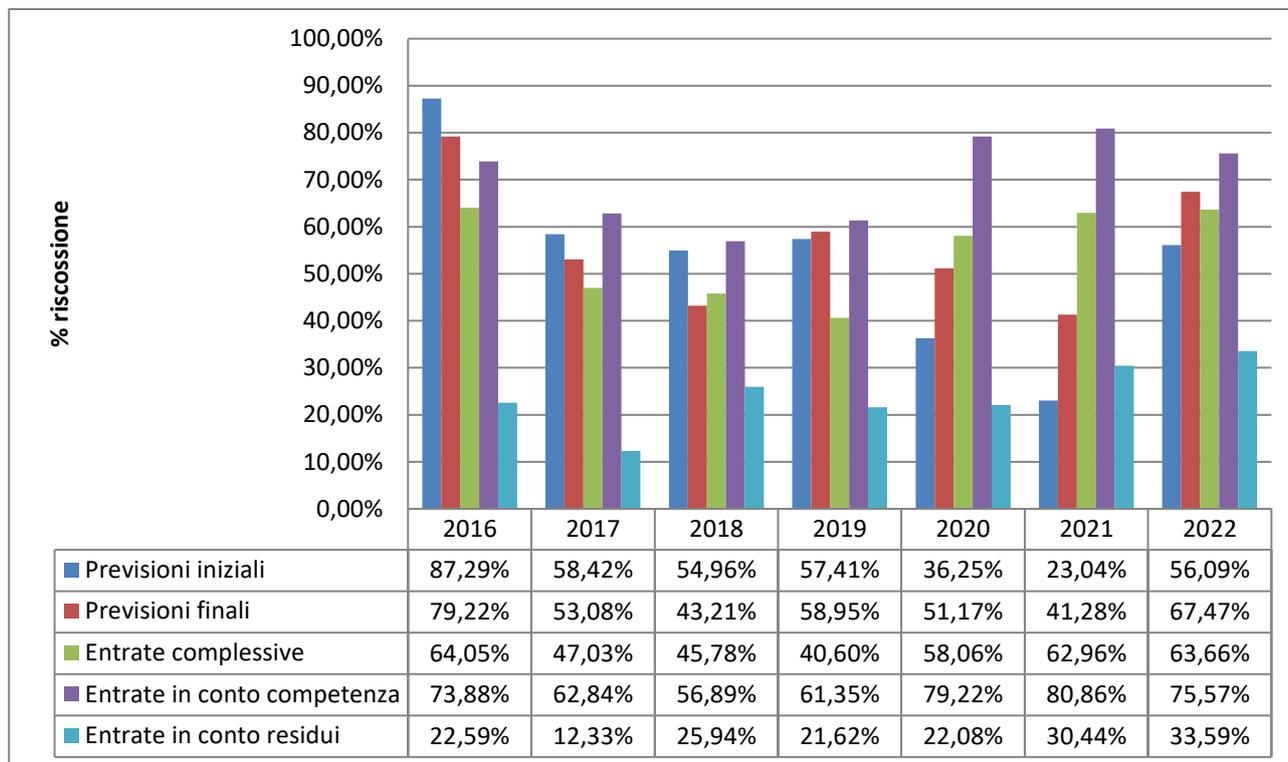
Riguardo gli indicatori di composizione relativi al titolo 2 “Trasferimenti correnti”, le previsioni finali 2022 registrano un incremento di 4,1 punti percentuali rispetto alle previsioni iniziali, mentre gli accertamenti registrano un lieve incremento rispetto alla fase previsionale.

Il valore degli accertamenti, rispetto al 2021, registra un incremento di 2,3 punti percentuali.

La tipologia che ha inciso di più in termini di valore degli indicatori è la 20101 “Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche”.



Titolo 2 - Percentuali di riscossione



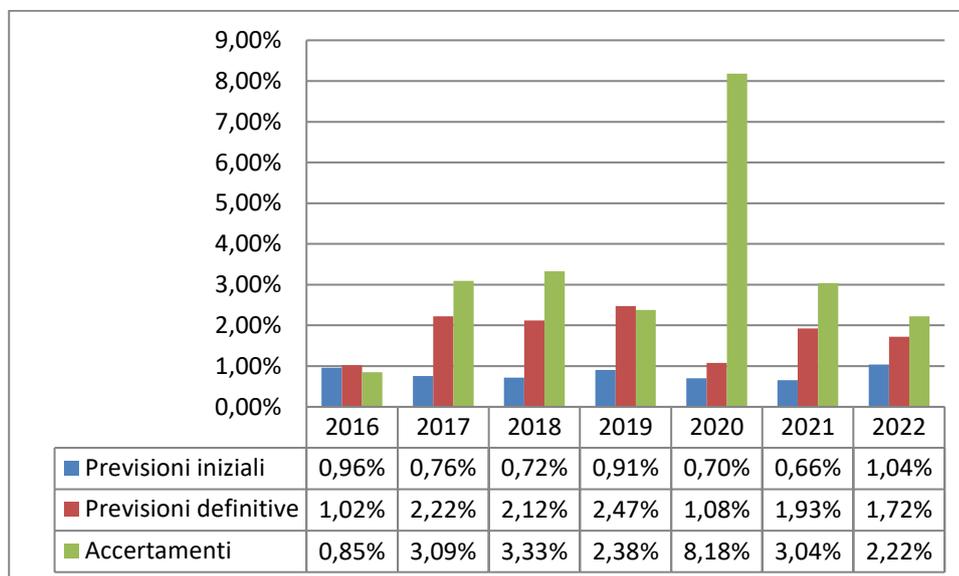
Riguardo alle percentuali di riscossione, nel 2022 l'andamento è crescente nel passaggio dalle previsioni iniziali a quelle definitive (+ 11,3 punti percentuali), mentre si registra una flessione relativamente agli accertamenti (- 3,8 punti).

Rispetto al 2021, il valore dell'indicatore di riscossione delle entrate complessive a consuntivo registra un lieve incremento, per effetto dell'aumento del valore dell'indicatore relativo al conto residui (+ 3,1 punti percentuali), mentre quello relativo al conto competenza registra una flessione di quasi 5,3 punti.



Titolo 3 - Entrate extratributarie

Titolo 3 - Indici di composizione



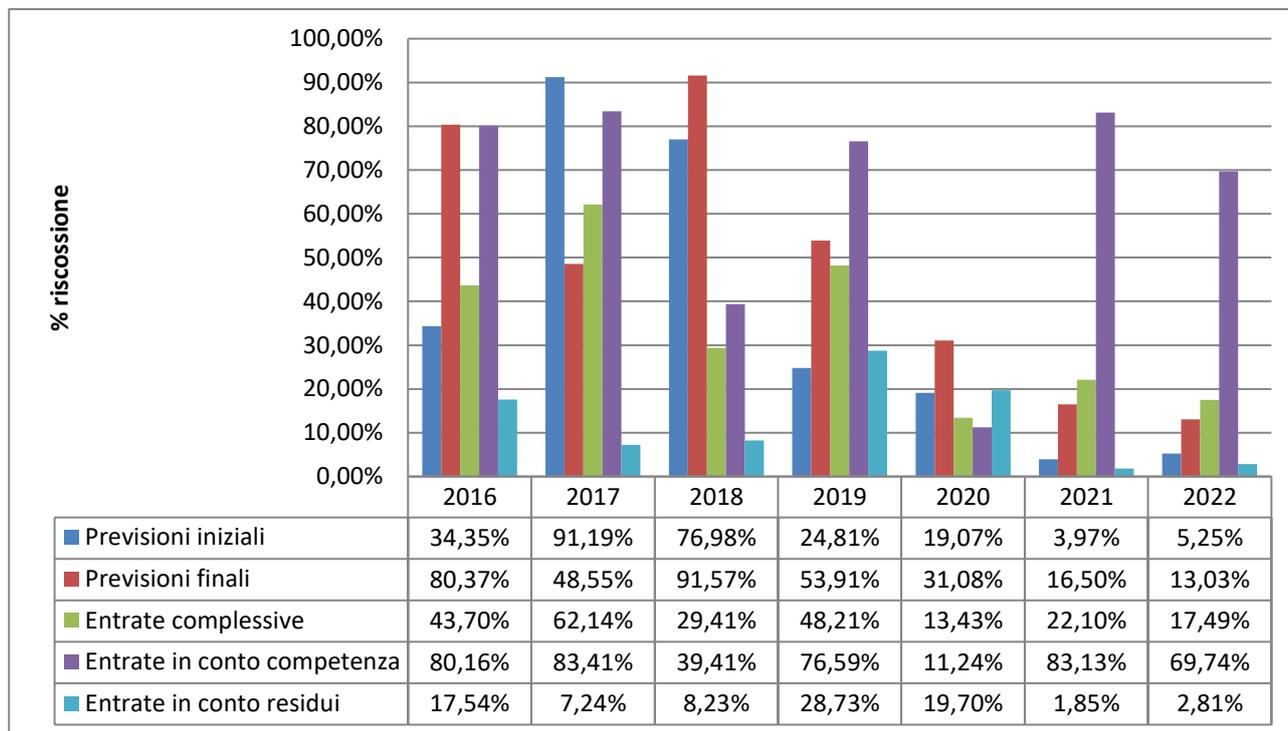
Il titolo 3 “Entrate extratributarie” registra nel 2022 un andamento crescente nei valori degli indicatori di composizione nel passaggio dalla fase delle previsioni iniziali, a quelle definitive e agli accertamenti.

Il valore relativo agli accertamenti è in lieve flessione rispetto al 2021, mentre nel 2020 aveva registrato un forte incremento in conseguenza degli accertamenti relativi a vari fondi di rotazione e assimilati della Regione Sardegna istituiti per la concessione di agevolazioni alle imprese con diverse leggi regionali, non previsti in bilancio in quanto nel rendiconto 2020 si era operato in discontinuità rispetto ai precedenti esercizi.

La tipologia più consistente che ha determinato l'incremento del valore dell'indicatore dell'accertamento è la 30500 “Rimborsi e altre entrate correnti”.



Titolo 3 - Percentuali di riscossione



Nel 2022 gli indicatori di riscossione mostrano un andamento crescente nel passaggio dai momenti delle previsioni iniziali, delle previsioni definitive e dei dati a consuntivo, registrando prima un incremento di quasi 7,8 punti percentuali e successivamente un ulteriore incremento di quasi 4,5 punti in sede di dati della riscossione complessiva a consuntivo.

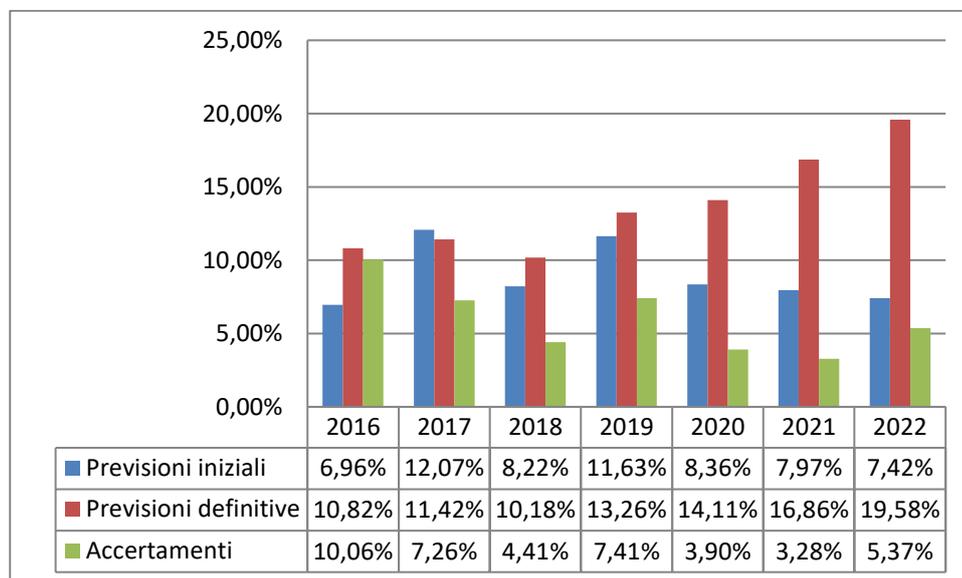
Rispetto al 2021, il valore dell'indicatore della riscossione delle entrate complessive a consuntivo registra una diminuzione di 4,6 punti percentuali.

In particolare, il valore dell'indicatore delle riscossioni in conto competenza registra un deciso decremento di quasi 13,4 punti, mentre quello delle entrate in conto residui, aumenta di quasi 1 punto.



Titolo 4 - Entrate in conto capitale

Titolo 4 - Indici di composizione



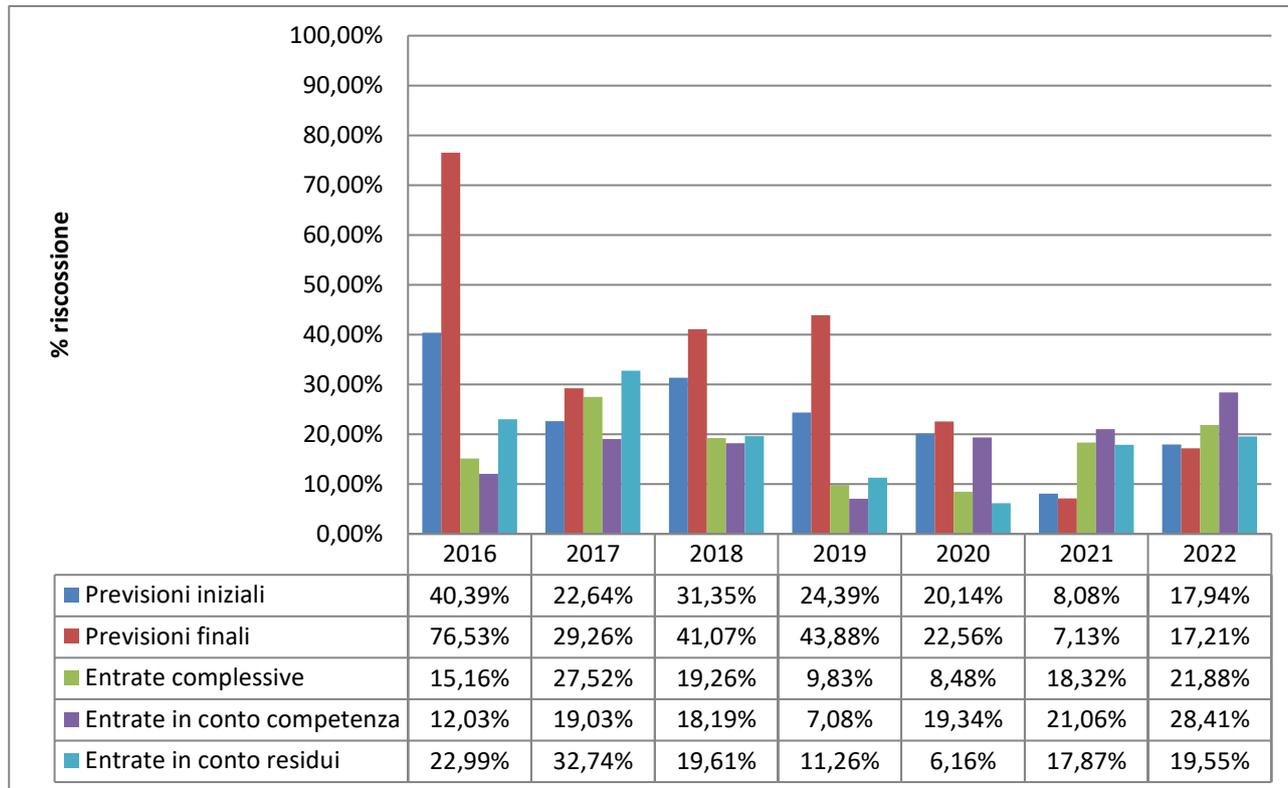
L'andamento nel 2022 degli indicatori di composizione del titolo 4 "Entrate in conto capitale" è oscillante rispetto ai momenti delle previsioni iniziali, previsioni definitive e degli accertamenti, incrementandosi prima di 12,1 punti percentuali e diminuendo poi di 14,2 punti.

Rispetto al 2021, il dato degli accertamenti registra un incremento di 2 punti percentuali.

La tipologia che ha inciso di più in termini di valore degli indicatori e del loro andamento nei diversi momenti è la 40200 "Contributi agli investimenti".



Titolo 4 - Percentuali di riscossione



Riguardo alle percentuali di riscossione, nel 2022 le previsioni definitive sono diminuite di 0,7 punti percentuali rispetto alle previsioni iniziali per poi aumentare di 4,6 punti in sede di consuntivo.

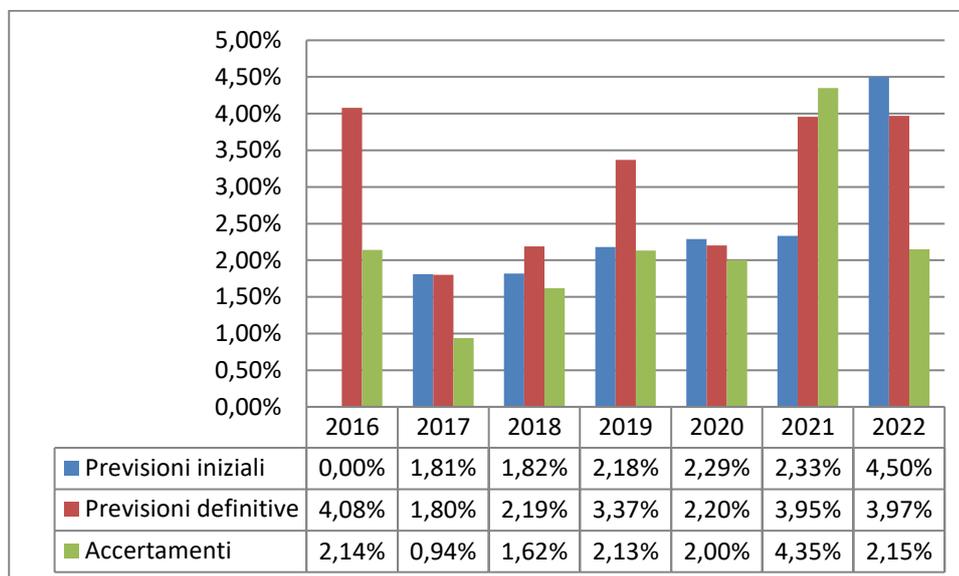
Rispetto al 2021, il valore dell'indicatore di riscossione a consuntivo registra un incremento di 3,5 punti percentuali.

In particolare, il valore dell'indicatore per le riscossioni in conto competenza a consuntivo aumenta rispetto al 2021 di 7,3 punti, mentre il valore a consuntivo relativo al conto residui registra un incremento, rispetto al 2021, di quasi 1,7 punti.



Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria

Titolo 5 - Indici di composizione



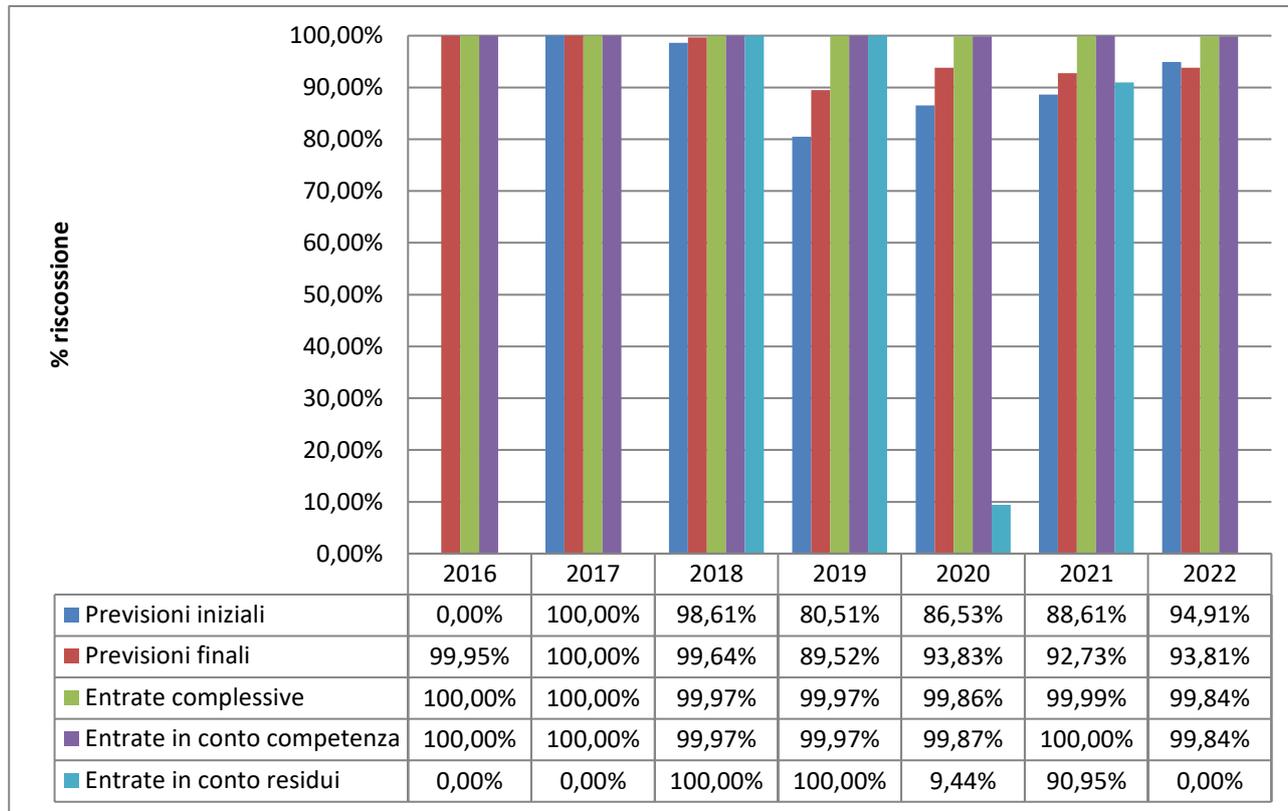
L'indice di composizione relativo al titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" nel 2022 mostra un andamento decrescente nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi (- 0,5 punti percentuali) e da quest'ultimi a quelli relativi agli accertamenti (- 1,8 punti).

Rispetto al 2021, il dato relativo agli accertamenti registra una diminuzione di 2,2 punti percentuali.

La tipologia più rappresentativa del titolo 5 è la 50400 "Altre entrate per riduzione di attività finanziarie".



Titolo 5 - Percentuali di riscossione



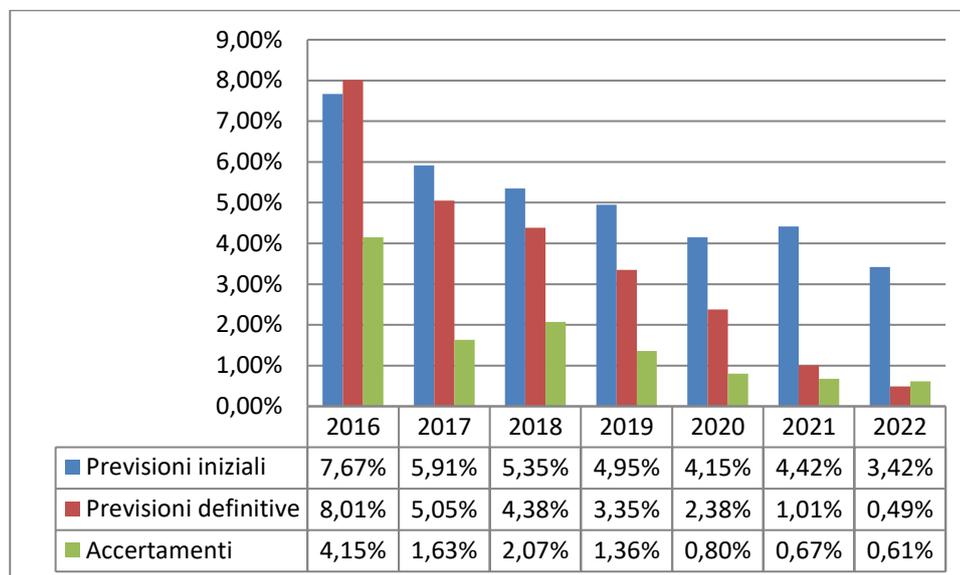
L'indicatore di riscossione nel 2022 registra una flessione di 1,1 punti percentuali nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi e un aumento di 6 punti nel passaggio dai dati previsionali definitivi a quelli relativi alle riscossioni complessive a consuntivo.

Nel 2022 Il valore dell'indicatore delle riscossioni complessive a consuntivo è sostanzialmente in linea con quello del 2021, avvicinandosi anche nel 2022 al 100%, per effetto esclusivamente delle riscossioni a consuntivo in conto competenza.



Titolo 6 - Accensione prestiti

Titolo 6 - Indici di composizione



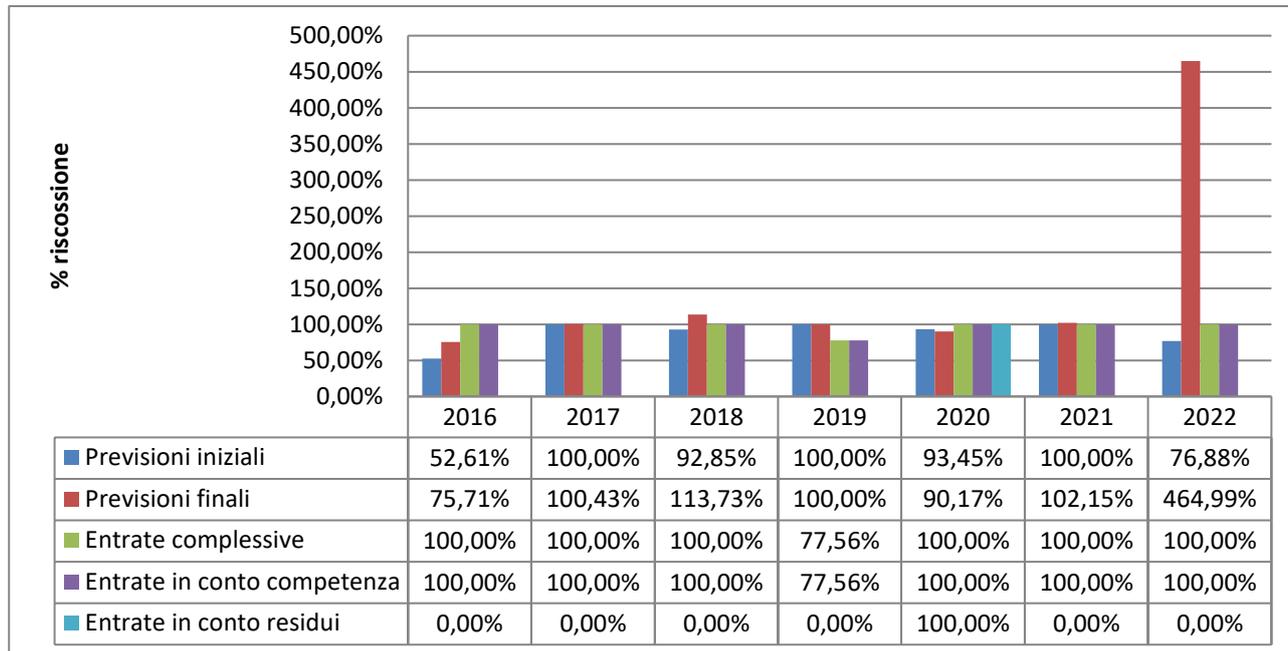
L'andamento dei valori dell'indicatore di composizione, nel 2022, relativo al titolo 6 "accensione prestiti" registra una diminuzione di quasi 3 punti percentuali nel passaggio dai dati preventivi iniziali a quelli definitivi, mentre nel passaggio dai dati a preventivo definitivi a quelli relativi agli accertamenti il valore dell'indicatore registra un lieve incremento.

Il valore dell'indicatore degli accertamenti è sostanzialmente in linea con quello del 2021.

I valori degli indicatori sono stati determinati esclusivamente dalla tipologia 60300 "Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine".



Titolo 6 - Percentuali di riscossione



L'indicatore di riscossione nel 2022 registra un valore pari al 76,88% in sede di previsione iniziale.

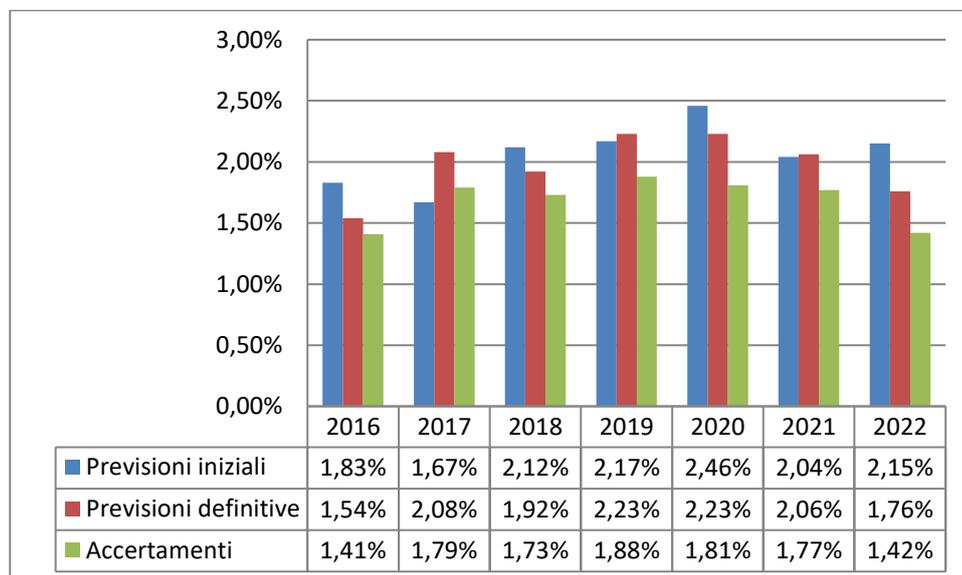
Con riferimento alle previsioni finali, si registra invece un valore dell'indicatore di riscossione anomalo, pari al 464,99%, dovuto al mancato adeguamento delle previsioni di cassa rispetto alla diminuzione delle previsioni di competenze intervenuta tra la fase previsionale iniziale e quella finale (- 260 milioni).

Il dato delle riscossioni complessive a consuntivo è invece pari al 100%, come del 2021, ed è da attribuire totalmente alle riscossioni in conto competenza.



Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

Titolo 9 - Indici di composizione



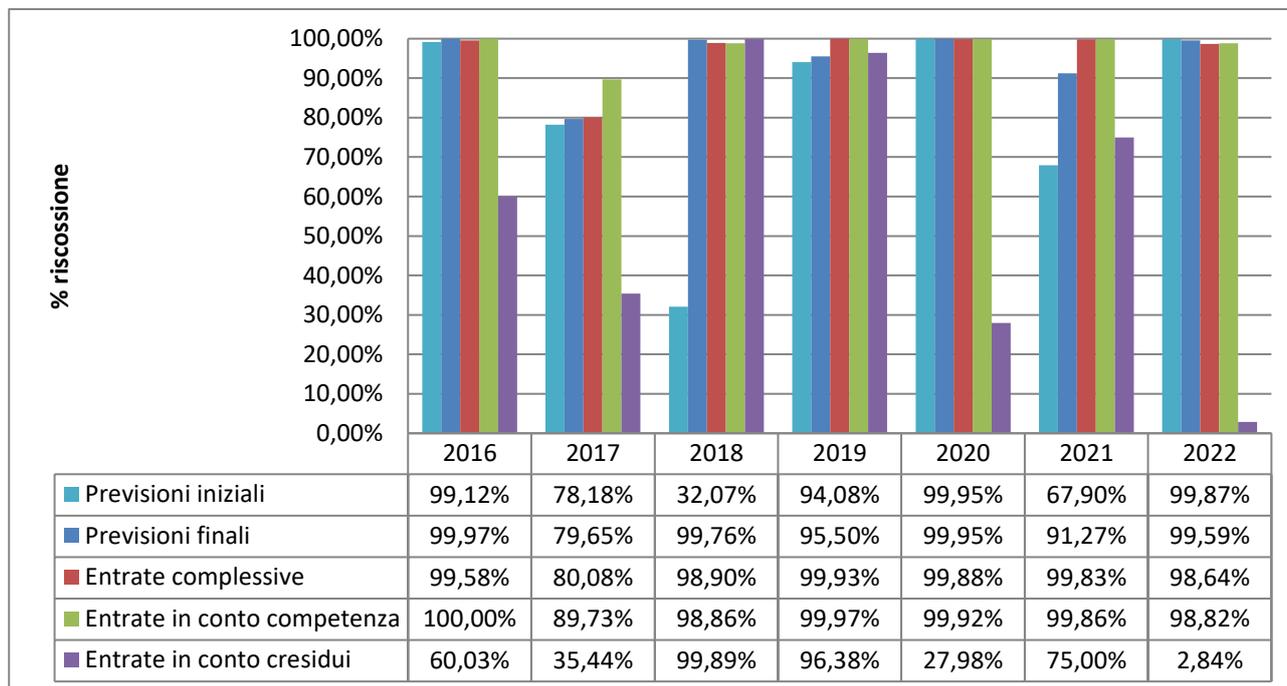
L'andamento dei valori dell'indicatore di composizione, nel 2022, relativo al titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" ha un andamento decrescente nel passaggio dai dati preventivi iniziali a quelli definitivi e da questi a quelli relativi agli accertamenti, anche se con differenze minime.

Il valore dell'indicatore degli accertamenti registra una lieve flessione rispetto a quello del 2021.

La tipologia più consistente è la 90100 "Entrate per partite di giro".



Titolo 9 - Percentuali di riscossione



Riguardo all'indicatore di riscossione, i valori nel 2022 presentano un andamento sostanzialmente costante nel passaggio dalle previsioni iniziali a quelle finali e da queste ai dati delle riscossioni complessive a consuntivo.

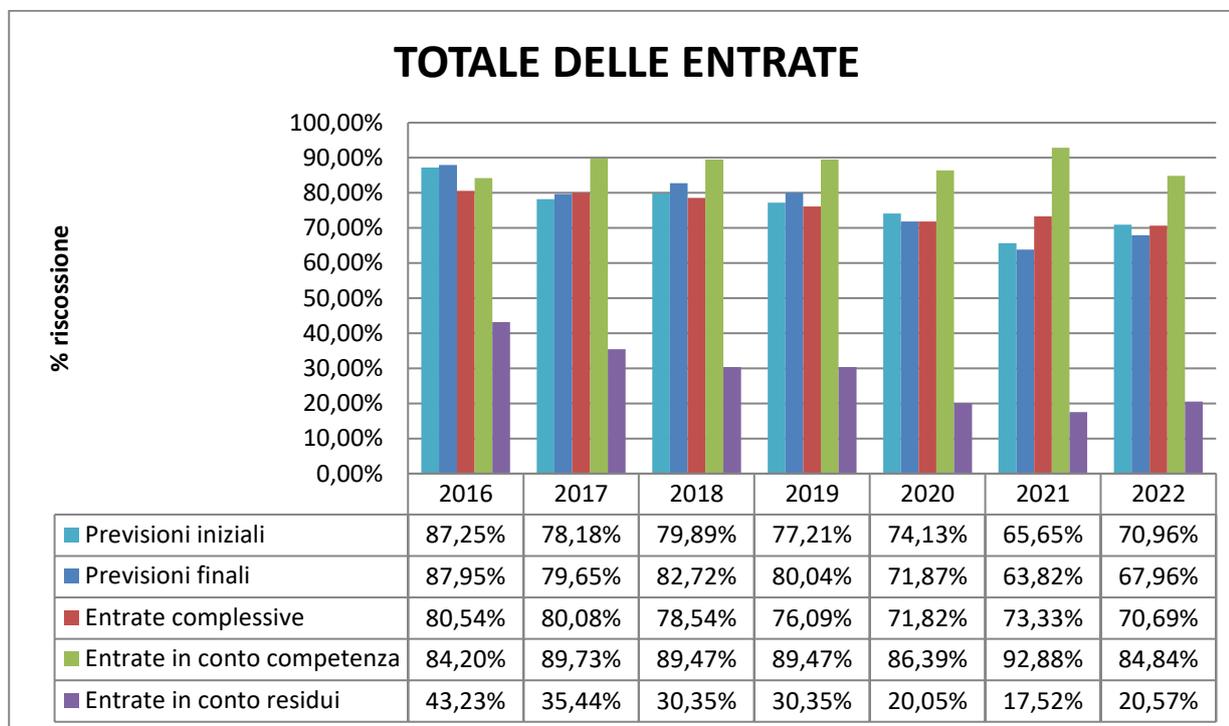
Il dato 2022 delle riscossioni complessive a consuntivo diminuisce di quasi 1,2 punti percentuali rispetto a quello del 2021.

In particolare, il valore dell'indicatore riferito alle riscossioni in conto competenza 2022 diminuisce di 1 punto, mentre il valore riferito alle riscossioni in conto residui registra, rispetto al 2021, in decremento di 72,1 punti percentuali.



Totale delle entrate dell'esercizio

Totale delle entrate dell'esercizio - Percentuali di riscossione



Con riferimento al totale delle entrate dell'esercizio, l'indicatore di riscossione nel 2022 registra una flessione di 3 punti percentuali nel passaggio dei valori previsionali iniziali a quelli definitivi, per poi aumentare di 2,7 punti in sede di riscossioni complessive a consuntivo.

Il dato delle riscossioni complessive a consuntivo 2022 registra una diminuzione di 2,6 punti percentuali rispetto al 2021.

In particolare, il dato a consuntivo per il 2022 riguardante le riscossioni in conto competenza registra un decremento di 8 punti percentuali rispetto al 2021, mentre il valore dell'indicatore a consuntivo riferito alle entrate in conto residui registra un incremento di 3 punti percentuali rispetto al 2021.



GLI INDICATORI ANALITICI DELLE SPESE (All. n. 2/c e All. n. 2/d)

Gli indicatori analitici delle spese sono riportati in due schemi, il primo espone, in percentuale, la composizione delle spese per missioni e programmi con riferimento al momento in cui sono state fatte le previsioni iniziali, quelle definitive e sulla base dei dati del rendiconto. Nel dettaglio, l'analisi si articola attraverso i seguenti indicatori:

| | |
|----------------------------|--|
| PREVISIONI INIZIALI | Incidenza missioni e programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni |
| | Di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale |

| | |
|------------------------------|--|
| PREVISIONI DEFINITIVE | Incidenza missioni e programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni |
| | Di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale |

| | |
|---------------------------|--|
| DATI DI RENDICONTO | Incidenza missioni e programmi: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV) |
| | Di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV |
| | Di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza |



Il secondo schema relativo alle spese espone la capacità di pagamento delle spese, articolata per missioni e programmi, con riferimento al momento in cui sono state fatte le previsioni iniziali, quelle definitive e sulla base dei dati a consuntivo. Nel dettaglio, l'analisi si articola attraverso i seguenti indicatori:

| | |
|--|---|
| Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale | Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV) |
| Capacità di pagamento nelle previsioni definitive | Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV) |
| Capacità di pagamento a consuntivo | (Pagamenti c/competenza + Pagamenti c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) |
| Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio | Pagamenti c/competenza / Impegni |
| Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti | Pagamenti c/residui / residui definitivi iniziali |

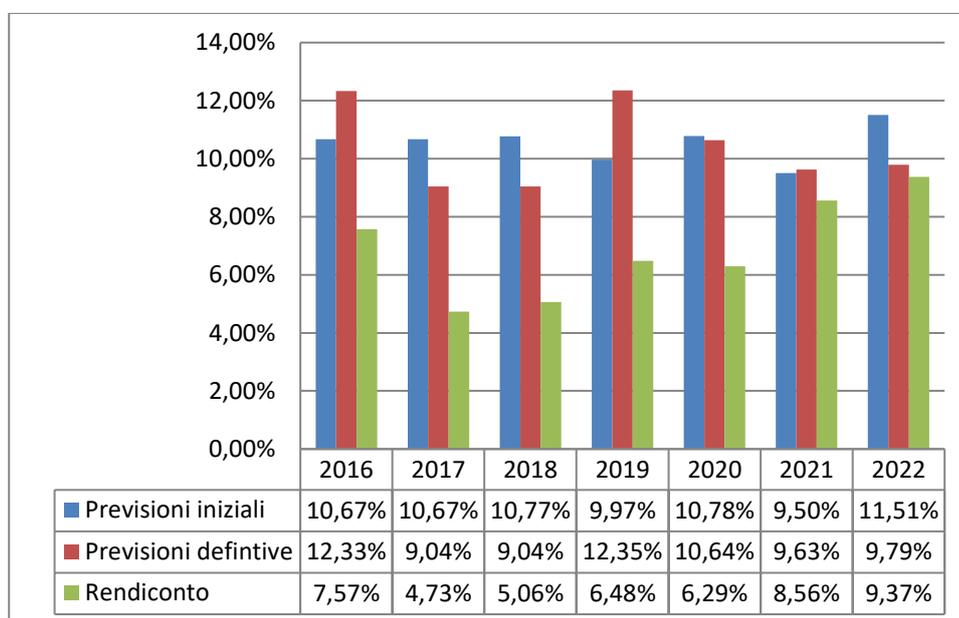


Incidenza delle missioni sul totale e capacità di pagamento

Di seguito, si rappresentano i valori degli indicatori analitici delle spese riferiti all'incidenza delle missioni sui totali e alla capacità di pagamento. L'analisi prende in considerazione le prime cinque missioni in termini di incidenza sul totale delle spese a consuntivo. I dati della colonna in verde denominata "Rendiconto" si riferiscono al dato della somma tra gli impegni dell'anno e il Fondo pluriennale vincolato (FPV).

Missione 1 - Servizi istituzionali generali e di gestione

Missione 1 - Indici di composizione



La missione 1 "Servizi istituzionali generali e di gestione" risulta la terza missione in termini di incidenza dell'impegnato sul totale delle spese.

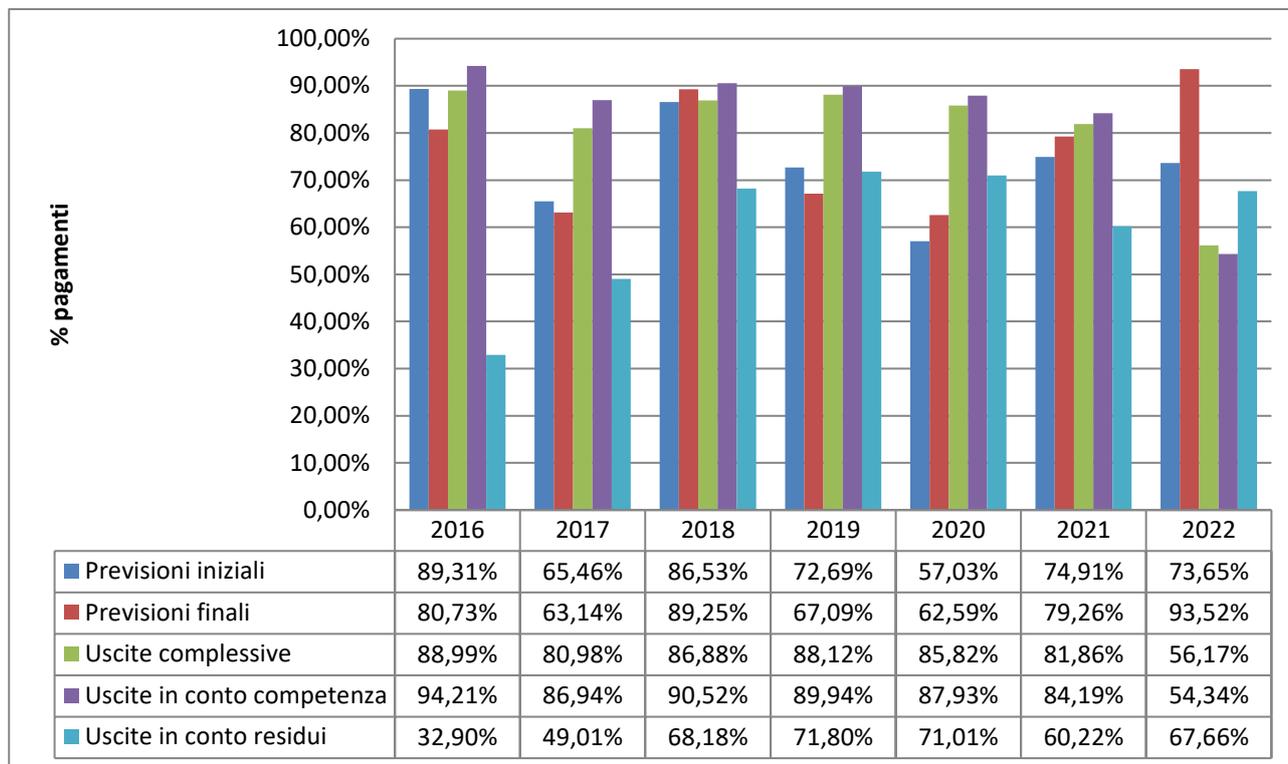
La missione 1 registra una diminuzione del valore dell'indice di composizione di 1,7 punti percentuali nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli finali, con un ulteriore lieve riduzione (0,4 punti) del valore dell'indice in sede di rendiconto (impegni +FPV).

Il valore 2022 a rendiconto è superiore di 0,8 punti rispetto a quello del 2021.

Il programma di maggiore incidenza è l'1.04 "Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali".



Missione 1 – Capacità di pagamento



Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 1, il suo valore registra un incremento di quasi 20 punti percentuali nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli finali, per poi ridursi di 37,5 punti nel passaggio dalle previsioni finali ai dati delle uscite complessive a rendiconto.

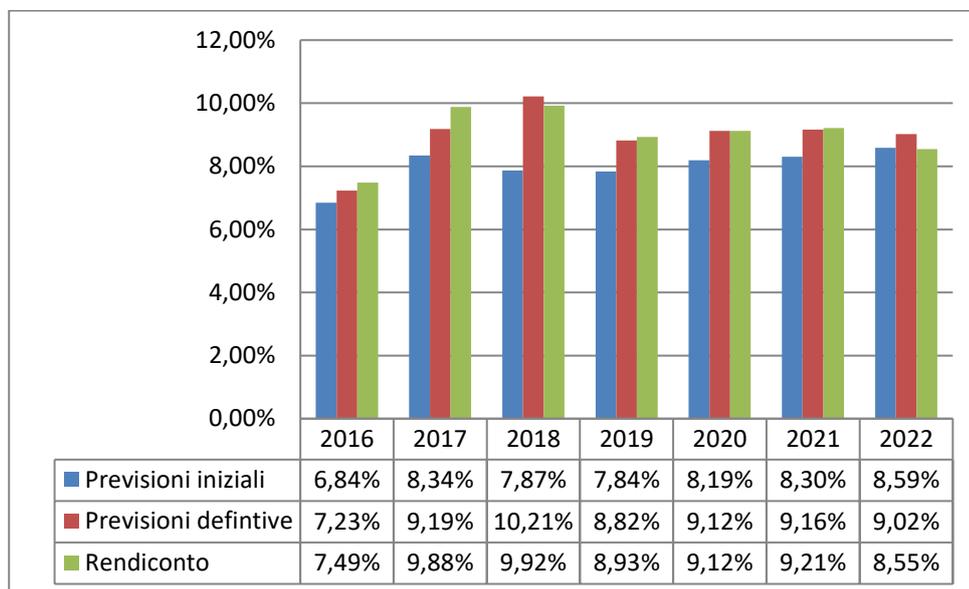
Rispetto al 2021, l'indicatore delle uscite complessive a rendiconto registra una diminuzione di quasi 25,7 punti percentuali.

In particolare, l'indicatore riferito alle sole uscite in conto competenza 2022 diminuisce di 29,8 punti, mentre quello riferito alle uscite in conto residui registra un incremento di 7,4 punti.



Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Missione 9 - Indici di composizione



La missione 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente” risulta la quarta missione in termini di incidenza dell'impegnato sul totale delle spese.

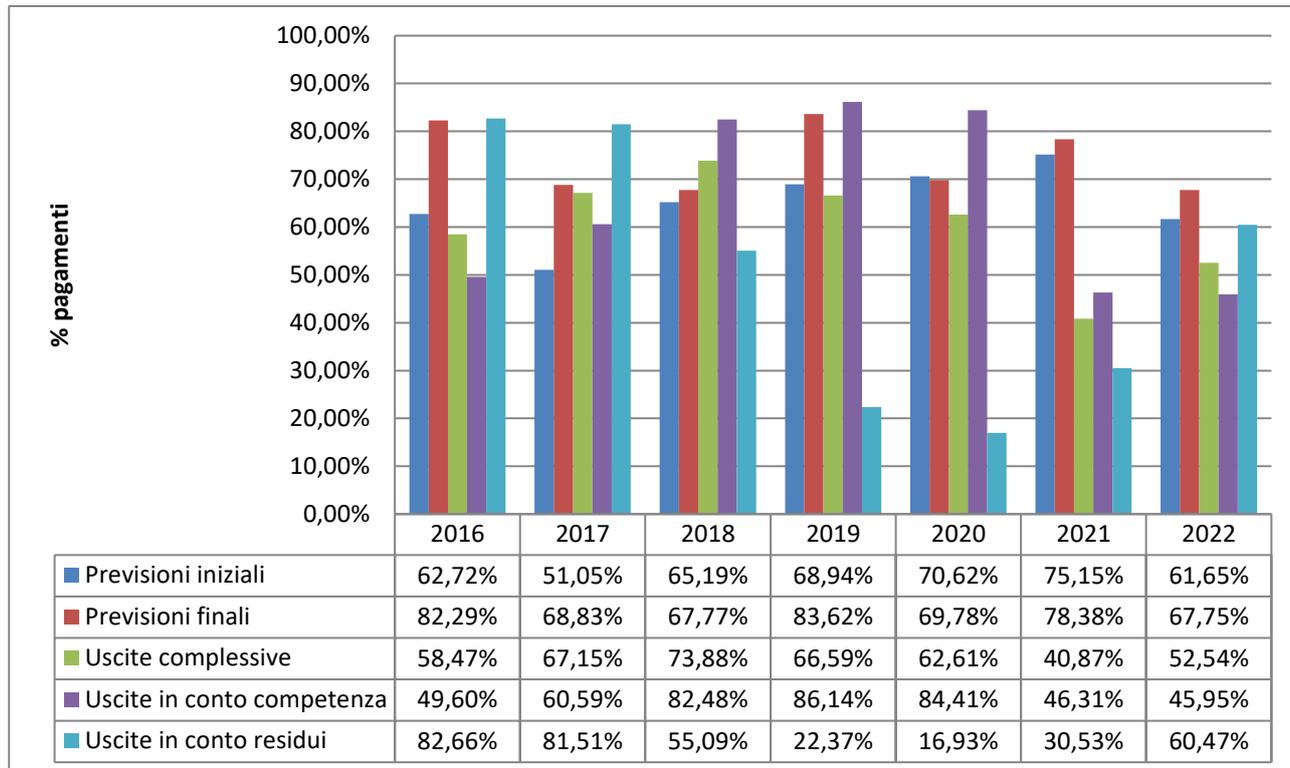
La missione 9, nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi, registra un lieve aumento del valore dell'indice di composizione (0,4 punti), per poi tornare sostanzialmente ai livelli delle previsioni iniziali in sede di rendiconto (impegni +FPV).

Il valore 2022 a rendiconto registra una flessione di 0,6 punti percentuali rispetto quello del 2021.

Il programma di maggiore incidenza è il 9.02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale”.



Missione 9 – Capacità di pagamento



Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 9, l'andamento del valore nel 2022, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e delle uscite complessive a rendiconto, registra inizialmente un incremento di 6,1 punti percentuali e successivamente una riduzione di 15,2 punti.

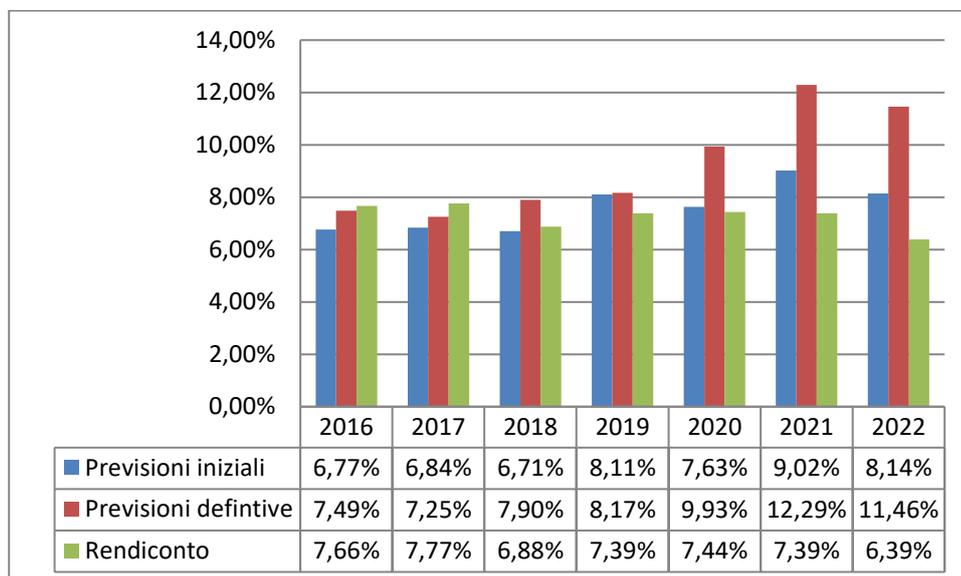
L'indicatore 2022 delle uscite complessive a rendiconto registra un incremento di 11,6 punti percentuali rispetto al 2021.

In particolare, l'indicatore 2022 riferito alle sole uscite in conto residui aumenta di quasi 30 punti, mentre quello riferito alle uscite in conto competenza diminuisce di 0,3 punti.



Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 - Indici di composizione



La missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità” risulta la quinta missione in termini di incidenza dell’impegnato sul totale delle spese.

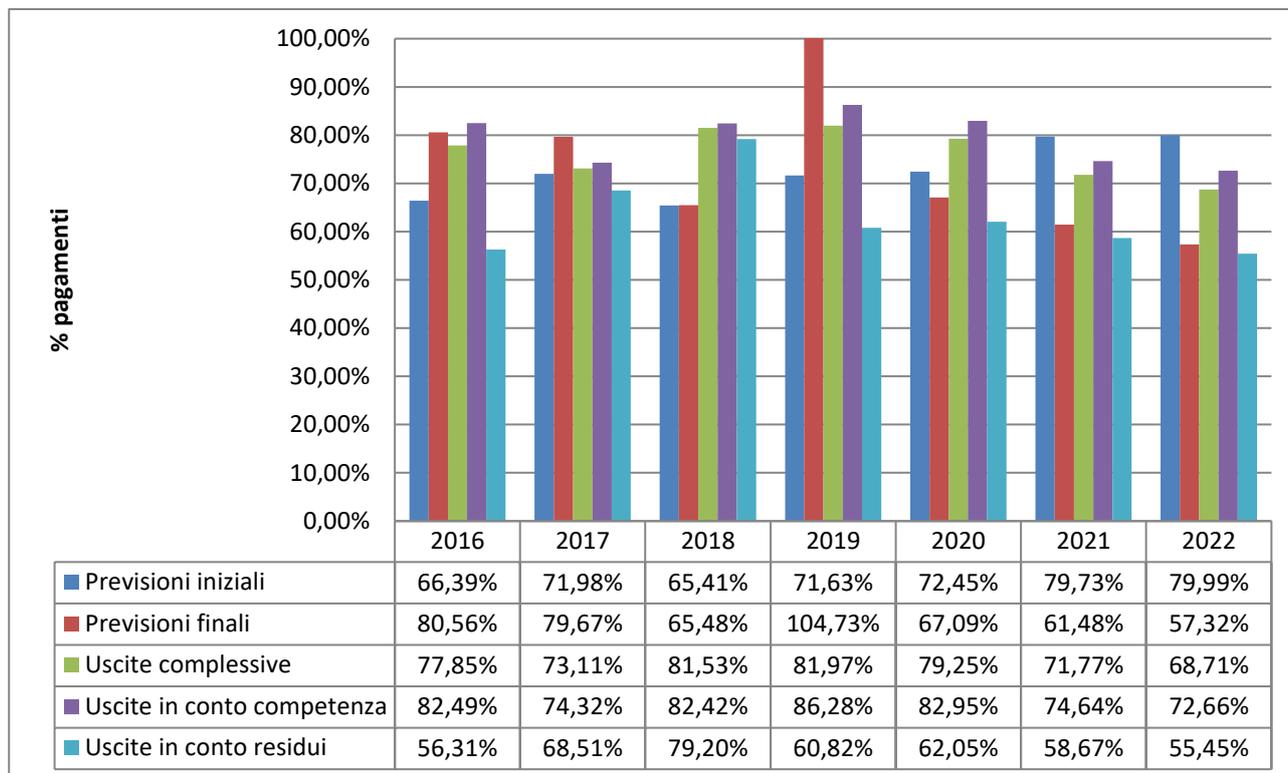
La missione 10 registra un aumento del valore dell’indice di composizione di 3,3 punti percentuali, nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi, per poi diminuire di 5 punti con i dati del rendiconto (Impegni + FPV).

Il valore 2022 relativo ai dati a rendiconto registra una flessione di 1 punto rispetto al 2021.

Il programma più rilevante della missione 10 è il 10.02 “Trasporto pubblico locale”.



Missione 10 – Capacità di pagamento



Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 10, l'andamento del valore nel 2022, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e a rendiconto, registra da prima una riduzione di 22,6 punti percentuali e successivamente un incremento di quasi 11,4 punti.

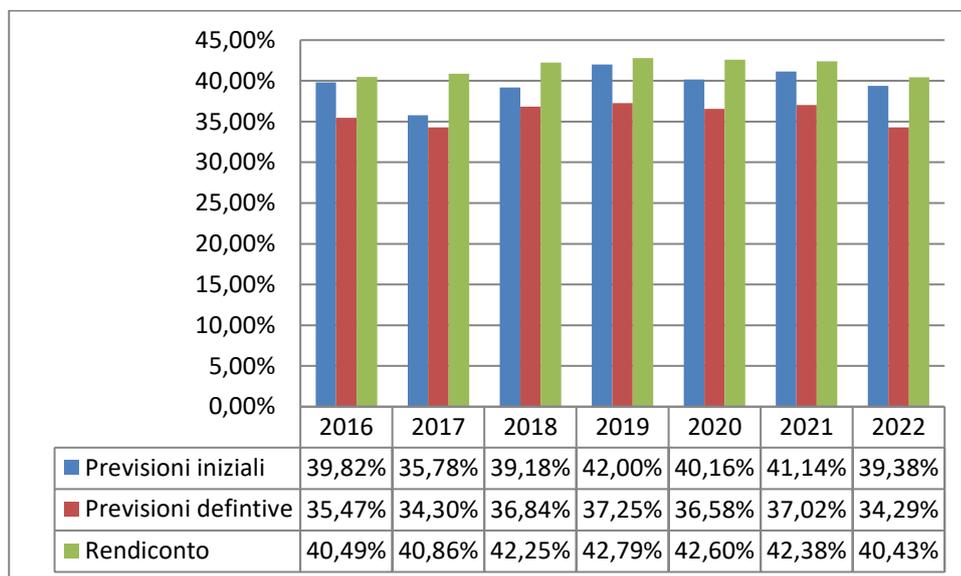
L'indicatore 2022 delle uscite complessive a rendiconto registra una diminuzione di 3 punti percentuali rispetto al 2021.

In particolare, l'indicatore riferito alle sole uscite in conto competenza diminuisce di quasi 2 punti, mentre quello riferito alle uscite in conto residui registra un decremento di 3,2 punti.



Missione 13 - Tutela della salute

Missione 13 - Indici di composizione



La missione 13 “Tutela della salute” risulta la principale missione in termini di incidenza dell’impegnato sul totale delle spese.

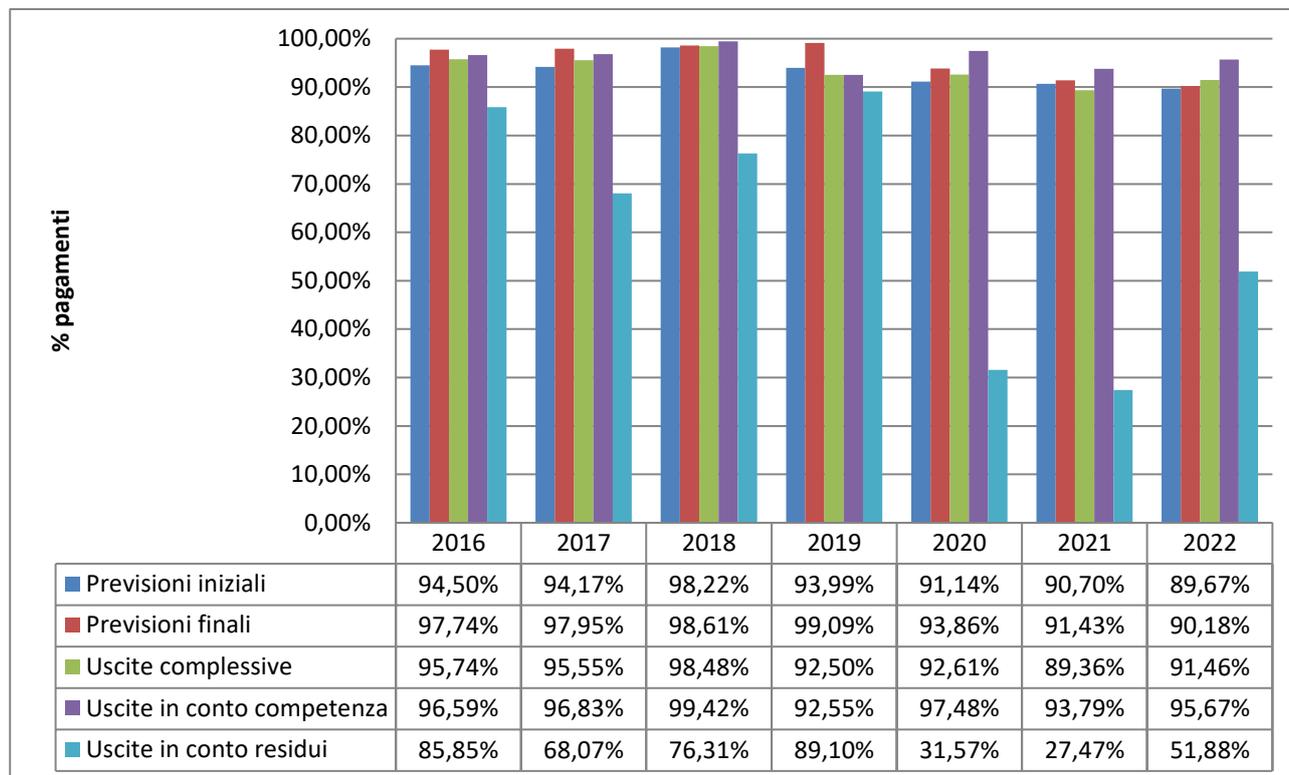
La missione 13, nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi registra una diminuzione del valore dell’indice di composizione di 5 punti percentuali, per poi aumentare di 6,1 punti nel passaggio dai dati previsionali definitivi a quelli da rendiconto (impegni+ FPV).

Il valore 2022 a rendiconto registra una flessione di quasi 2 punti percentuali rispetto al 2021.

Il programma più rilevante della missione 13 è il 13.01 “SSR – Finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA”.



Missione 13 – Capacità di pagamento



Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 13, l'andamento del valore nel 2022, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e a rendiconto, registra inizialmente un lieve incremento di 0,5 punti percentuali e successivamente un ulteriore incremento di quasi 1,3 punti.

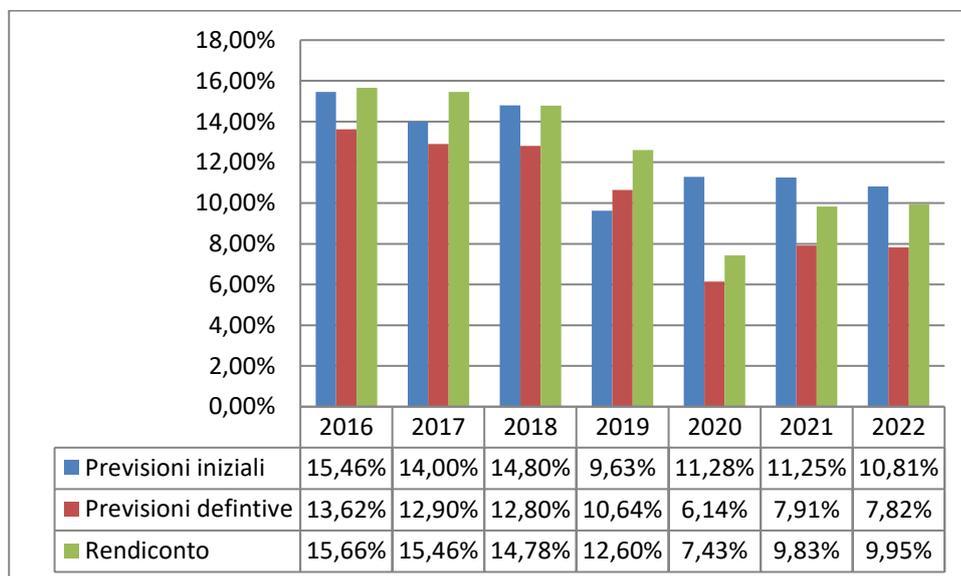
Il valore dell'indicatore delle uscite complessive a rendiconto 2022 registra un aumento di 2,1 punti percentuali rispetto al 2021.

In particolare, aumentano sia l'indicatore riferito alle sole uscite in conto competenza (quasi 1,9 punti) che l'indicatore riferito alle uscite in conto residui (24,4 punti).



Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Titolo 18 - Indici di composizione



La missione 18 “Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali” risulta la seconda missione in termini di incidenza dell’impegno sul totale delle spese.

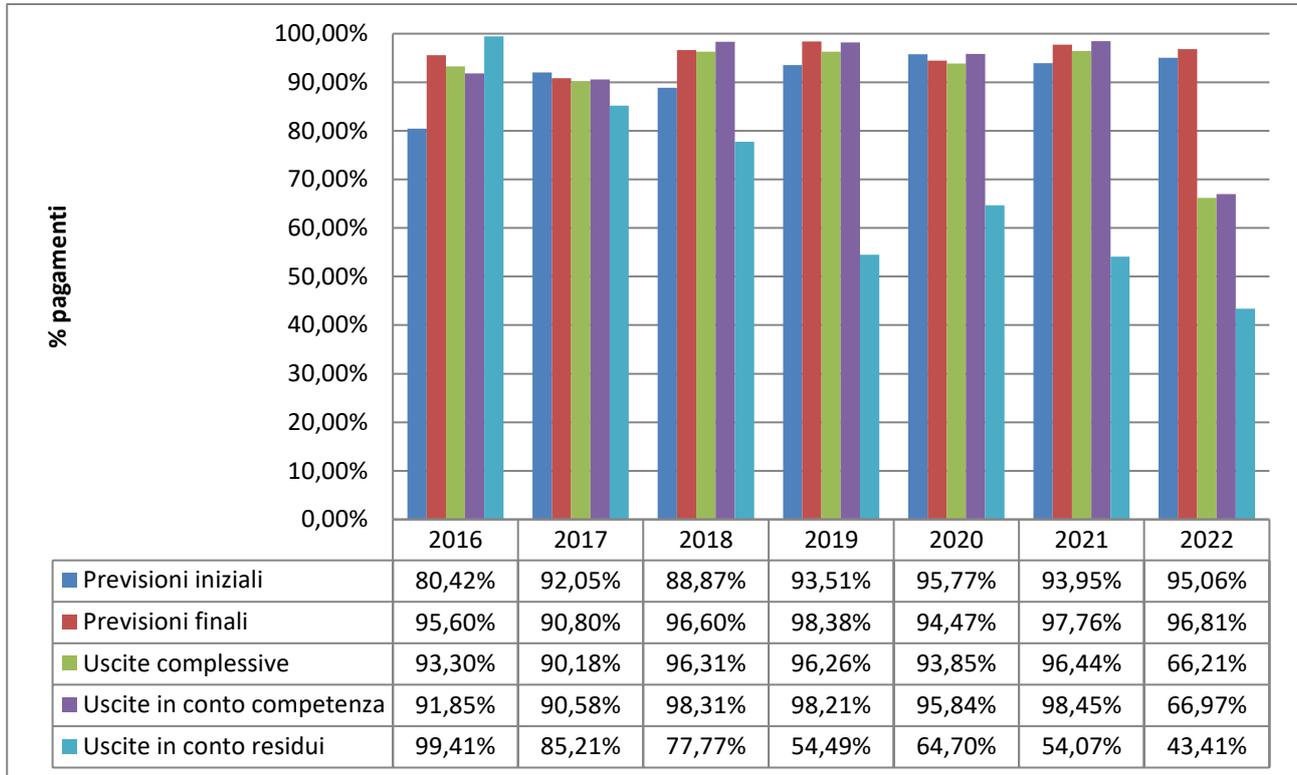
La missione 18 registra una diminuzione del valore dell’indice di composizione di quasi 3 punti percentuali nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi, per poi aumentare di 2,1 punti nel passaggio dai dati previsionali definitivi a quelli da rendiconto (impegni + FPV).

Il valore dell’indicatore dei dati da rendiconto 2022 registra un lieve incremento (0,1 punti) rispetto al 2021.

Il valore dell’indicatore è determinato esclusivamente dal programma 18.01 “Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali”.



Missione 18 – Capacità di pagamento



Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 18, l'andamento del valore nel 2022, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e delle uscite complessive a consuntivo, registra prima un aumento di 1,7 punti percentuali e poi un decremento di 30,6 punti.

L'indicatore delle uscite complessive a consuntivo 2022 registra una diminuzione di 30,2 punti percentuali rispetto al 2021.

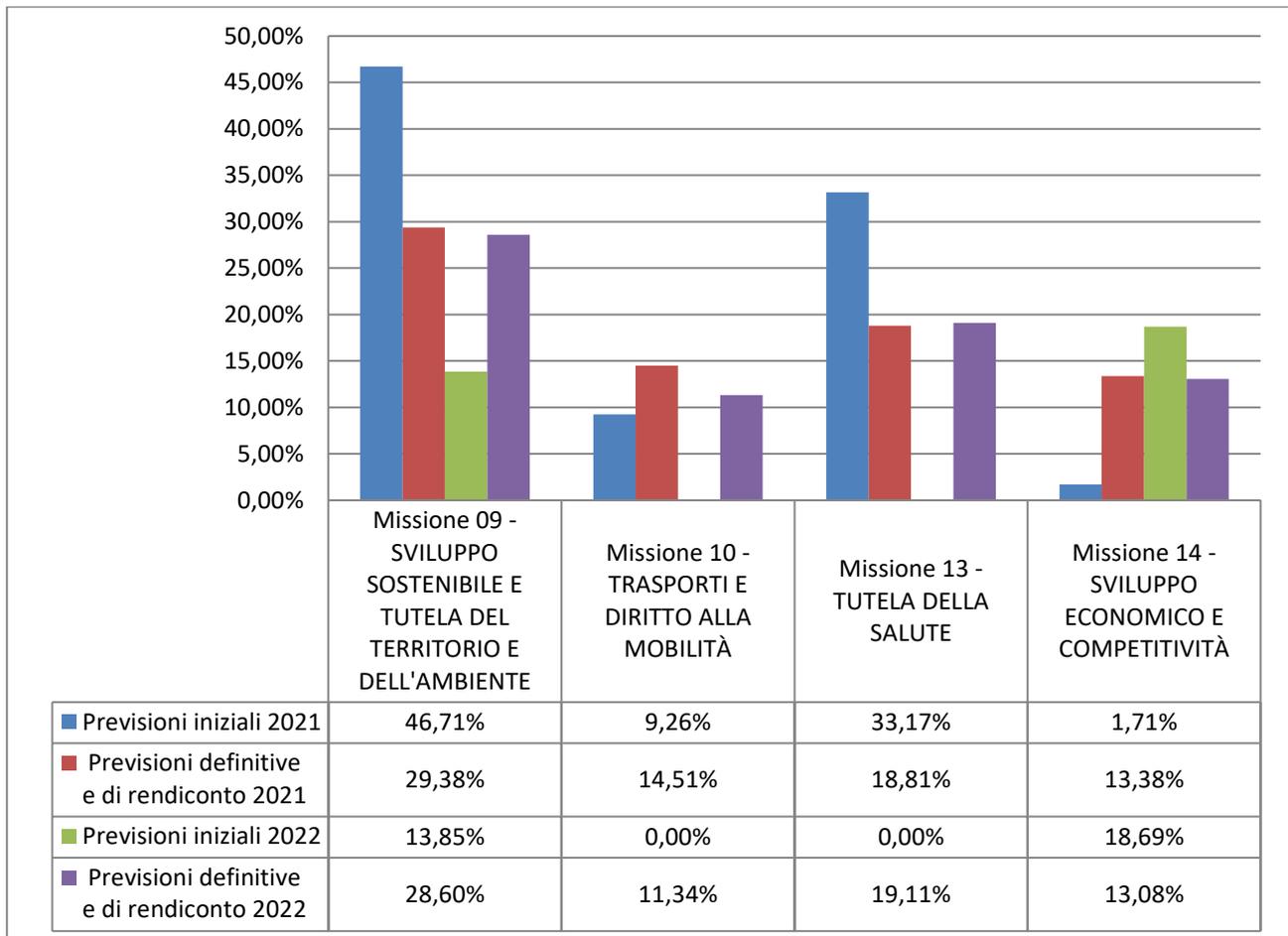
In particolare, l'indicatore riferito alle sole uscite in conto competenza diminuisce di quasi 31,5 punti, mentre quello riferito alle uscite in conto residui si riduce di 10,6 punti.



Incidenza dell'FPV per missioni

Di seguito, si rappresentano i valori degli indicatori analitici delle spese riferiti all'incidenza dell'FPV relativo alle missioni sul totale dell'FPV. L'analisi prende in considerazione le prime quattro missioni in termini di incidenza sul totale dell'FPV sulla base dei dati di rendiconto e mette a confronto il 2022 con il 2021.

I valori riferiti alle previsioni definitive coincidono con quelli a rendiconto in quanto il Fondo pluriennale vincolato viene definito nella sua effettiva entità in sede di rendiconto.



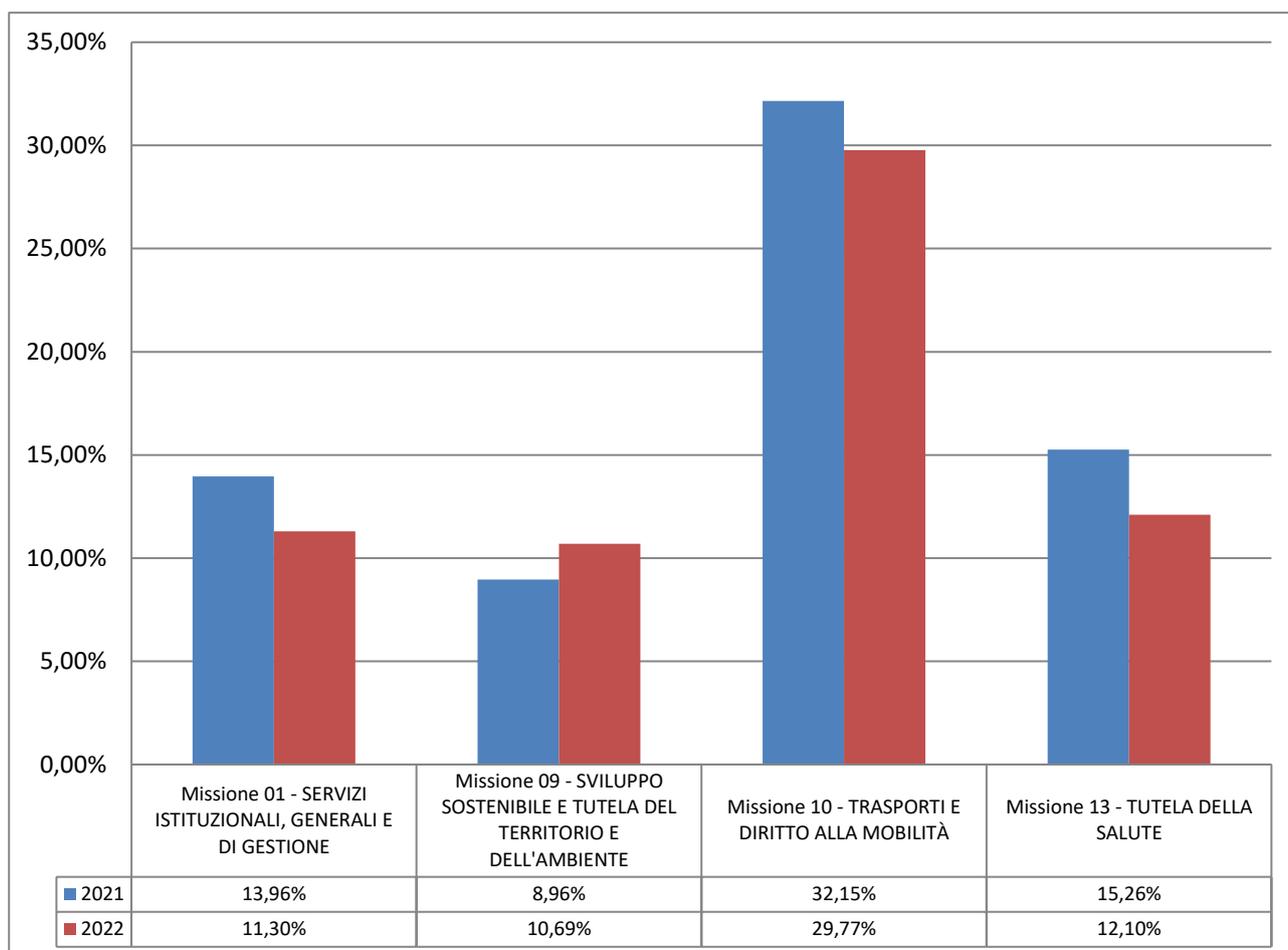
Come si può notare dal grafico, con riferimento alle previsioni definitive e di rendiconto, nel 2022 la missione che incide di più, in termini di FPV, sul totale è la 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" che registra inoltre un incremento di 14,7 punti percentuali nel passaggio dalle previsioni iniziali a quelle definitive e di rendiconto.

Anche nel 2021 la missione 9 era quella che registrava la maggiore incidenza in termini di FPV con riferimento ai dati relativi alle previsioni definitive e di rendiconto.



Incidenza delle economie di spesa per missioni

Di seguito, si rappresentano i valori degli indicatori analitici delle spese riferiti all'incidenza delle economie di spesa relative alle missioni sul totale delle economie di spesa. L'analisi prende in considerazione le prime quattro missioni in termini di incidenza sul totale delle economie di spesa a consuntivo e raffronta il 2022 con il 2021.



Come si può notare dal grafico, nel 2022 la missione che incide di più, in termini di economie di spesa, sul totale è la 10 "Trasporti e diritto alla mobilità", come già accaduto nel 2021.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 26/35 DEL 25.07.2023

Oggetto: Adozione del “Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022”, in attuazione dell’art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio rammenta alla Giunta regionale che l'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), prevede che le regioni e i loro enti e organismi adottino un sistema di indicatori semplici, denominato “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio”, misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

La norma prevede, inoltre, che il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio deve essere presentato entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, e che lo stesso è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica. Il Piano degli indicatori deve essere divulgato anche attraverso la pubblicazione nel sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa, nella sezione “Trasparenza, valutazione e merito”, accessibile dalla pagina principale (home page).

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", specifica che il Piano deve essere approvato dalla Giunta regionale e comunicato al Consiglio regionale.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio illustra alla Giunta il Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022 e la relazione illustrativa con l'analisi dei risultati e le motivazioni degli scostamenti. Il Piano è redatto secondo gli schemi di cui all'allegato n. 2 al decreto ministeriale 9 dicembre 2015 e sulla base dei dati del rendiconto 2022, approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 22/1 del 29 giugno 2023.

La Giunta regionale, udita la proposta dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, visto il parere favorevole di legittimità del Direttore generale dei Servizi Finanziari sulla proposta in esame

DELIBERA



- di approvare il “Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022” e la relazione illustrativa con l'analisi dei risultati e le motivazioni degli scostamenti, allegati alla presente deliberazione. Il Piano si articola nei seguenti allegati:
 1. indicatori sintetici (n. 2/a);
 2. indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione (n. 2 /b);
 3. indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi (n. 2/c);
 4. indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi (n. 2/d);
- di dare atto che l'allegato “Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022” è parte integrante dei documenti di programmazione e bilancio dell'Amministrazione regionale;
- di pubblicare il “Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022” nel sito internet istituzionale dell'Amministrazione regionale, nella sezione “Amministrazione trasparente”;
- di disporre la trasmissione al Consiglio regionale del “Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022”, allegato alla presente deliberazione, ai sensi del punto 4.1, lett. e), dell'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Direttore Generale

Giovanna Medde

Il Presidente

Christian Solinas



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Presenze seduta Giunta Regionale del 25 luglio 2023

Presiede: Christian Solinas e, in sua assenza, il Vicepresidente Giuseppe Fasolino dalla deliberazione n. 39 alla fine della seduta

Sono presenti gli assessori:

| | |
|--|--------------------------|
| Affari generali, personale e riforma della regione | Andreina Farris |
| Programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio | Giuseppe Fasolino |
| Enti locali, finanze ed urbanistica | Aldo Sataris |
| Difesa dell'ambiente | Marco Porcu |
| Agricoltura e riforma agro-pastorale | Valeria Satta |
| Turismo, artigianato e commercio | Giovanni Chessa |
| Lavori pubblici | Pierluigi Saiu |
| Industria | Anita Pili |
| Lavoro, formazione Professionale, cooperazione e sicurezza sociale | Ada Lai |
| Pubblica istruzione, beni culturali, informazione, spettacolo e sport | Andrea Mario Biancareddu |
| Igiene e sanità e assistenza sociale | Carlo Doria |
| Trasporti | Antonio Moro |
| Assiste il Direttore Generale (art. 30, comma 1, L.R. n. 31/1998) | Giovanna Medde |
| Segreteria della Giunta | Loredana Veramessa |

Da "presidenza.dirgen@pec.regione.sardegna.it" <presidenza.dirgen@pec.regione.sardegna.it>

A "consiglioregionale@pec.crsardegna.it" <consiglioregionale@pec.crsardegna.it>

Cc "prog.assessore@pec.regione.sardegna.it" <prog.assessore@pec.regione.sardegna.it>

Data lunedì 7 agosto 2023 - 12:43

Prot. n. 0013897 del 07/08/2023 - 26/35 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione del 25.7.2023 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022", in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

Si trasmette in allegato la documentazione relativa al protocollo n. 0013897 del 07/08/2023. Il protocollo ha il seguente oggetto: 26/35 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione del 25.7.2023 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2022", in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011. In allegato al messaggio email è presente il seguente documento principale: 23770121.pdf

Allegato(i)

23770121.pdf (285 KB)

Delib.G.R. n. 26-35 del 25.7.2023.zip (2571 KB)

Segnatura.xml (3 KB)