



# CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

## UFFICIO DI PRESIDENZA

### DELIBERAZIONE in seduta del 21 maggio 2024, N. 3

*Oggetto: Approvazione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023, in attuazione dell'art. 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011*

**PRESIEDE** l'On. Giampietro COMANDINI - Presidente del Consiglio

***Sono presenti:***

On. Giampietro COMANDINI	- <i>Presidente del Consiglio</i>
On. Giuseppe FRAU	- <i>Vice Presidente del Consiglio</i>
On. Aldo SALARIS	- <i>Vice Presidente del Consiglio</i>
On. Giuseppe Marco DESSENA	- <i>Questore del Consiglio</i>
On. Gianluigi RUBIU	- <i>Questore del Consiglio</i>

***Sono assenti:***

On. Lorenzo COZZOLINO	- <i>Questore del Consiglio</i>
On. Emanuele MATTA	- <i>Segretario del Consiglio</i>

**SEGRETARIO:** Dott.ssa Maria Rita GATTO *Segretario Generale del Consiglio*

## TESTO DELLA DELIBERAZIONE

### L'UFFICIO DI PRESIDENZA

**VISTA** la legge costituzionale 26 febbraio 1948, n. 3 (Statuto speciale per la Sardegna) e le relative norme di attuazione;

**VISTO** il 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) e successive modificazioni e integrazioni;





## UFFICIO DI PRESIDENZA

**RICHIAMATO** l'art. 18 bis del D. Lgs. 118 del 2011 il quale prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, 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;

**VISTO** il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 9 dicembre 2015 che approva il sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni e dei loro enti e organismi strumentali aggiornato con D.M. 2 agosto 2022;

**VISTO** il Regolamento interno di contabilità e amministrazione approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 289 del 7 febbraio 2019 e successive modificazioni e integrazioni;

**VISTO** il Regolamento interno dei Servizi approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 172 del 20 luglio 2016 e successive modificazioni e integrazioni;

**VISTA** la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 260 del 26 luglio 2023 con la quale è stata nominata la dott.ssa Maria Rita Gatto Segretario generale del Consiglio;

**VISTO** il bilancio di previsione delle entrate e delle spese del Consiglio regionale della Sardegna per gli anni 2023-2025 approvato dal Consiglio regionale della Sardegna in seduta n. 227 del 21 dicembre 2022;

**VISTO** il documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione del Consiglio regionale della Sardegna per gli anni 2023-2025 approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 225 del 21 dicembre 2022;

**VISTO** il bilancio finanziario gestionale delle entrate e delle spese del Consiglio regionale della Sardegna per gli anni 2023-2025 adottato dal Segretario generale del Consiglio regionale della Sardegna con decreto n. 78 del 22 dicembre 2022;

**VISTO** il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 280 del 01 marzo 2024;

**VISTO** il Documento n. 2/XVII/A recante il rendiconto del Consiglio regionale della Sardegna per l'esercizio 2023 approvato dal Consiglio regionale in seduta n. 3 del 10 maggio 2024;



## UFFICIO DI PRESIDENZA

**VISTI** gli allegati alla presente deliberazione che costituiscono il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio a consuntivo calcolato sulla base dei dati del rendiconto dell'esercizio 2023 in attuazione dell'art. 18-bis del d.lgs. 118/2011;

**SU PROPOSTA** del Collegio dei Questori approvata nella seduta n. 3 del 16 maggio 2024;

**SENTITO** il Segretario Generale,

### DELIBERA

1) di approvare il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio conseguente all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023, in attuazione dell'art.18-bis del d.lgs. 118/2011, come da allegati alla presente deliberazione che ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

2) di disporre, ai fini comunicativi, la relativa trasmissione al Consiglio regionale;

3) di disporre la relativa pubblicazione nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente/bilanci" del sito istituzionale del Consiglio regionale della Sardegna.

**IL SEGRETARIO**



**IL PRESIDENTE**



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2023**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)			
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>					
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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	32,51	-	32,51
<b>2 Entrate correnti</b>					
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	100,05		
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	99,91		
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	0,27		
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	0,27		
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	99,82		
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	99,91		
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	0,33		
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	0,33		
<b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>					
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	-		
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	-		
<b>4 Spese di personale</b>					
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	23,95	-	23,95
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	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)	3,09	-	3,09
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>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)</i>	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)	2,06	-	2,06

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2023**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	15,60	-	15,60
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>				
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	-	-	-
<b>6 Interessi passivi</b>				
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	-	-	-
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"	-	-	-
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"	-	-	-
<b>7 Investimenti</b>				
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	0,48	-	0,48
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)	0,31	-	0,31
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)	-	-	-
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)	0,31	-	0,31
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)	-5.483,98	-	5.483,98
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)	458,11	-	458,11
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)	-	-	-
<b>8 Analisi dei residui</b>				
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	85,74	-	85,74
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	3,63	-	3,63
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	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2023**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
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	-	
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	-	
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	89,95	
<b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>				
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")	84,61	- 84,61
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")	52,09	- 52,09
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)]	100,00	- 100,00
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)]	-	- -
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	-6,71	- -

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2023**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
<b>10 Debiti finanziari</b>				
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	-	
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	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	-	
10.4	Indebitamento procacite (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)	-	
<b>11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b>				
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	43,55	
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	-	
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	51,20	
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	5,24	
<b>12 Disavanzo di amministrazione</b>				
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	-	
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)	-	
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	-	
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	-	
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	-	
<b>13 Debiti fuori bilancio</b>				
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	-	-
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	-	-
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	-	-
<b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>				
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio  (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00	-
				100,00

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2023**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (percentuale)		
		TUTTE LE MISSIONI	SOLO PER MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
<b>15</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>			
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)	17,09		
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)	12,59	-	12,59

(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.

(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.

Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione  
Rendiconto esercizio 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di 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	-	-	-	-	-	-	-	-
10.102,00	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-
10.103,00	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	-	-	-	-	-	-	-	-
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-
10.302,00	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-	-	-	-	-
10.000,00	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	78,82	76,91	82,62	100,00	100,00	100,00	100,00	-
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
20.000,00	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	78,82	76,91	82,62	100,00	100,00	100,00	100,00	-
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-	-	-	-	-
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,12	0,23	0,22	100,00	100,00	100,00	100,00	-

Piano degli indicatori di bilancio  
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione  
Rendiconto esercizio 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di 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
30.000,00	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,13	0,24	0,22	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
40.000,00	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,93	1,06	1,25	100,00	101,83	95,71	97,57	-
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	1,63	1,75	-	100,00	100,00	100,00	-
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
50.000,00	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,93	2,70	3,01	100,00	100,72	98,19	98,99	-
TITOLO 6:	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000,00	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								

Piano degli indicatori di bilancio  
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione  
 Rendiconto esercizio 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di 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
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
70.000,00	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	20,11	20,15	14,16	100,00	102,29	96,31	99,69	0,32
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,01	0,01	-	100,00	100,00	-	-	-
90.000,00	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	20,12	20,15	14,16	100,00	102,29	96,31	99,69	0,32
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,48	99,41	99,93	8,92

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

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	61,28	-	73,42	36,57	81,61	28,94	35,14
	02	Segreteria generale	0,17	-	0,04	-	0,12	7,63	0,32
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	8,93	-	7,15	63,43	4,86	63,43	17,88
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-	-	-	-	-	-	-
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-
	06	Ufficio tecnico	0,28	-	0,19	-	0,12	-	0,51
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-	-	-
	08	Statistica e sistemi informativi	1,46	-	0,98	-	0,90	-	1,36
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	-	-	-	-	-	-
	010	Risorse umane	2,53	-	1,70	-	1,41	-	3,08
	011	Altri servizi generali	0,15	-	0,10	-	0,03	-	0,45
	012	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			<b>74,80</b>	<b>-</b>	<b>83,59</b>	<b>100,00</b>	<b>89,04</b>	<b>100,00</b>	<b>58,10</b>
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	-	-	-	-	-	-	-
	02	Casa circondariale e altri servizi	-	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per la giustizia	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	-	-	-	-	-	-	-
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Istruzione prescolastica	-	-	-	-	-	-	-
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	-	-	-	-	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

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
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	03	Edilizia scolastica	-	-	-	-	-	-
	04	Istruzione universitaria	-	-	-	-	-	-
	05	Istruzione tecnica superiore	-	-	-	-	-	-
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	-	-	-	-	-	-
	07	Diritto allo studio	-	-	-	-	-	-
	08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>		-	-	-	-	-	-
	Missione 05 Tutela e valorizzazione e dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-
02		Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	-	-	-	-	-
03		Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		-	-	-	-	-	-	
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	-	-	-	-	-	-
	02	Giovani	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</b>		-	-	-	-	-	-
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	-	-	-	-	-	-
	02	Politica regionale unitaria per il turismo	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 07 Turismo</b>		-	-	-	-	-	-
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	-	-	-	-	-	-
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		-	-	-	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

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	01	Difesa del suolo	-	-	-	-	-	-	-
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	-	-	-	-	-	-
	03	Rifiuti	-	-	-	-	-	-	-
	04	Servizio idrico integrato	-	-	-	-	-	-	-
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-	-	-	-	-	-
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-	-	-	-	-
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-	-	-	-	-
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	-	-	-	-	-	-
	09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		-	-	-	-	-	-	-
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	-	-	-	-	-	-	-
	02	Trasporto pubblico locale	-	-	-	-	-	-	-
	03	Trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-	-	-	-
	04	Altre modalità di trasporto	-	-	-	-	-	-	-
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	-	-	-	-	-	-	-
	06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>		-	-	-	-	-	-	-
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	-	-	-	-	-	-	-
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	-	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>		-	-	-	-	-	-	-
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	-	-	-	-	-	-	-	

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

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
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02	Interventi per la disabilità	-	-	-	-	-	-
	03	Interventi per gli anziani	-	-	-	-	-	-
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	-	-	-	-	-	-
	05	Interventi per le famiglie	-	-	-	-	-	-
	06	Interventi per il diritto alla casa	-	-	-	-	-	-
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	-	-	-	-	-	-
	08	Cooperazione e associazionismo	-	-	-	-	-	-
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	-	-	-	-	-	-
	10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia	-	-	-	-	-	-
			<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	-	-	-	-	-
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	-	-	-	-	-
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	-	-	-	-	-
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	-	-	-	-	-
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	-	-	-	-	-
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	-	-	-	-	-	-
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	-	-	-	-	-	-
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-	-	-	-
	08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	-	-	-	-	-	-
			<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	-	-	-	-	-
Missione 14	01	Industria, PMI e Artigianato	-	-	-	-	-	-
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	-	-	-	-	-
	03	Ricerca e innovazione	-	-	-	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

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
Sviluppo economico e competitività	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	-	-	-	-	-	-
	05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>		-	-	-	-	-	-
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	-	-	-	-	-
	02	Formazione professionale	-	-	-	-	-	-
	03	Sostegno all'occupazione	-	-	-	-	-	-
	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>		-	-	-	-	-	-
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	-	-	-	-	-
	02	Caccia e pesca	-	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		-	-	-	-	-	-
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	-	-	-	-	-	-
	02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		-	-	-	-	-	-
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	-	-	-	-	-
	02	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		-	-	-	-	-	-
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	-	-	-	-	-
	02	Cooperazione territoriale	-	-	-	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

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
	<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>	-	-	-	-	-	-	-
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	3,64	-	1,53	-	-	-	8,68
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	-	-	-	-	-
	03 Altri fondi	1,58	-	1,06	-	-	-	6,05
	<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>5,22</b>	<b>-</b>	<b>2,59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,73</b>
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	19,98	-	13,82	-	10,96	-	27,18
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>	<b>19,98</b>	<b>-</b>	<b>13,82</b>	<b>-</b>	<b>10,96</b>	<b>-</b>	<b>27,18</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			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/comp/ 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	100,00	100,29	95,73	98,02	32,69
	02	Segreteria generale	100,00	242,08	96,62	100,00	89,02
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	108,20	67,40	71,62	50,06
		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	-	-	-	-	-
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	-	-	-	-	-
	06	Ufficio tecnico	100,00	100,00	78,85	78,57	79,40
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	-	-	-	-	-
	08	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	68,71	74,88	42,92
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	-	-	-	-	-
	010	Risorse umane	100,00	100,00	54,14	53,98	86,53
	011	Altri servizi generali	100,00	100,00	39,83	38,06	46,68
	012	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione	-	-	-	-	-
<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			100,00	101,04	93,14	95,79	38,27
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	-	-	-	-	-
	02	Casa circondariale e altri servizi	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per la giustizia	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE Missione 02 Giustizia</b>			-	-	-	-
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	-	-	-	-	-
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>			-	-	-	-
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	-	-	-	-	-
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	-	-	-	-	-
	03	Edilizia scolastica	-	-	-	-	-
	04	Istruzione universitaria	-	-	-	-	-
	05	Istruzione tecnica superiore	-	-	-	-	-
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	-	-	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			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/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	07	Diritto allo studio	-	-	-	-	-
	08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>		-	-	-	-	-
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		-	-	-	-	-
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	-	-	-	-	-
	02	Giovani	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</b>		-	-	-	-	-
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	-	-	-	-	-
	02	Politica regionale unitaria per il turismo	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 07 Turismo</b>		-	-	-	-	-
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	-	-	-	-	-
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		-	-	-	-	-
Missione 09 Sviluppo	01	Difesa del suolo	-	-	-	-	-
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	-	-	-	-	-
	03	Rifiuti	-	-	-	-	-
	04	Servizio idrico integrato	-	-	-	-	-
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-	-	-	-
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-	-	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			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/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	-	-	-	-	-
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	-	-	-	-
	09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		-	-	-	-	-
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	-	-	-	-	-
	02	Trasporto pubblico locale	-	-	-	-	-
	03	Trasporto per vie d'acqua	-	-	-	-	-
	04	Altre modalità di trasporto	-	-	-	-	-
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	-	-	-	-	-
	06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>		-	-	-	-	-
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	-	-	-	-	-
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>		-	-	-	-	-
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	-	-	-	-	-
	02	Interventi per la disabilità	-	-	-	-	-
	03	Interventi per gli anziani	-	-	-	-	-
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	-	-	-	-	-
	05	Interventi per le famiglie	-	-	-	-	-
	06	Interventi per il diritto alla casa	-	-	-	-	-
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	-	-	-	-	-
	08	Cooperazione e associazionismo	-	-	-	-	-
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	-	-	-	-	-
	10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia	-	-	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
		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/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	-	-	-	-	-
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	-	-	-	-
	02	Servizio sanitario regionale finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	-	-	-	-
	03	Servizio sanitario regionale finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	-	-	-	-
	04	Servizio sanitario regionale ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	-	-	-	-
	05	Servizio sanitario regionale investimenti sanitari	-	-	-	-
	06	Servizio sanitario regionale restituzione maggiori gettiti SSN	-	-	-	-
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-	-
	08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	-	-	-	-
		<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	-	-	-	-
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, P.M.E. e Artigianato	-	-	-	-
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	-	-	-	-
	03	Ricerca e innovazione	-	-	-	-
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	-	-	-	-
	05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività	-	-	-	-
		<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>	-	-	-	-
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	-	-	-
	02	Formazione professionale	-	-	-	-
	03	Sostegno all'occupazione	-	-	-	-
	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-
		<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	-	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			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/comp/ 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	-	-	-	-	-
	02	Caccia e pesca	-	-	-	-	-
	03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>		-	-	-	-	-
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	-	-	-	-	-
	02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>		-	-	-	-	-
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	-	-	-	-
	02	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		-	-	-	-	-
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	-	-	-	-	-
	02	Cooperazione territoriale	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>		-	-	-	-	-
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	329,07	471,01	-	-	-
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	-	-	-
	03	Altri fondi	100,00	100,00	-	-	-
	<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>		259,68	318,69	-	-	-
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>		-	-	-	-	-
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	-	-	-	-	-
	<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>		-	-	-	-	-
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	100,00	100,00	93,81	97,07	10,86
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	-	-	-	-	-

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2023**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
		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/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>	100,00	100,00	93,81	97,07	10,86

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2**

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsi prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo personale e debito) su entrate correnti e trasferimenti in c/capitale destinati al ripiano del disavanzo progressivo	Escluso il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti
	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	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	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	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni 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	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni 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	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	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	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	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	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	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" - "Comp partecipazioni 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	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
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" - "Comp partecipazioni 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	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (il 10% delle entrate di competenza del titolo primo).	
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I - FCDE corrente + FPV macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note	
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale		
		+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato"						
		+ FPV in uscita Macr. 1.1 - FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) /						
		(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)						
4.3	Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze"	Impegno (%)	Rendiconto	S	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)		
		+ pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"						
		+ pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") /						
		(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 - FPV in entrata macr. 1.1)						
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Macr 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente		
		/						
		popolazione residente						
5	5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
		+ 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 Titolo I						
6	6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per Interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
			/					
			Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")					
6.3	6.3	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
			/					
			Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"					
6.4	6.4	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	
			/					
			Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"					
7	7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegno e pagamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
			+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"					
			/					
		tote Impegni Titoli I-II						
7.2	7.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
			/					
			popolazione residente					
7.3	7.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti"	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	
			/					
			popolazione residente					

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	7.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti complessivi dell'ente	
	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")	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (H-II-III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).
	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")	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese
	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")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, comprensivo della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
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	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di spesa	
	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	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di entrata	
	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	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio	
	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	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio	
	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	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre	
	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	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre	
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")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2**

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	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")	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	
	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)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento, nell'esercizio, dei debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	
	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)]	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltimento dello stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati dall'ente nei confronti di un'altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
	9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti  (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo 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, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.	Giorni	Rendiconto	S	Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
<b>10 Debiti finanziari</b>	10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(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.
	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)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(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.

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	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 nn. 1, 2 e 3	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	
	10.4 Indebitamento procapite	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)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	
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)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(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)
	11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.  (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).
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.  (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).
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.  (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).
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)		Rendiconto	S	Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui 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.
	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)		Rendiconto	S	Valutazione dell'incremento del disavanzo nell'esercizio rispetto al saldo dell'esercizio al 1° gennaio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui 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.
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(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.  (3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui 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.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Quadro sinottico - Rendiconto finanziario - Allegato n. 2**

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	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 e 4.03.09)		Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra il disavanzo iscritto in spesa (stanziamento definitivo) e il totale degli accertamenti per i primi tre titoli di entrata + i trasferimenti in c/capitale destinati al ripiano del disavanzo pregresso	
	12.5 Quota disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	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		Rendiconto	S	Valutazione della quota di disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	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	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".  La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
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 - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Reintegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000) - Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000) - Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000) - Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000) / Totale impegni primo titolo di spesa	impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	



## CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

### **RELAZIONE AL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO RELATIVO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023**

Al fine di assicurare la comparazione dei bilanci in sede di programmazione, gestione e rendicontazione, l'art. 18-bis (Indicatori di bilancio) del decreto legislativo 118/2011 e l'allegato 4/1 (Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio) 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. Come è noto, ai sensi dell'art. 67 (Autonomia contabile del Consiglio regionale) del citato decreto legislativo il Consiglio regionale è tenuto ad adottare il medesimo sistema contabile e gli schemi di bilancio e di rendiconto della Regione adeguandosi ai principi contabili generali e applicati allegati al medesimo decreto legislativo.

L'art. 18 bis e l'allegato 4.1. (Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio) prevedono che il piano degli indicatori sia presentato entro trenta 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.

Ai sensi degli articoli 9 e 11 del Regolamento interno del Consiglio e del Regolamento interno di contabilità approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 289 del 7 febbraio 2019 detto documento contabile è approvato dall'Ufficio di Presidenza su proposta del Collegio dei Questori.

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, così come stabilito al Paragrafo 11 del citato allegato 4/1.

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.

Con decreto del 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, aggiornato con D.M. 2 agosto 2022, 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".

L'allegato n. 2 al decreto 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, adottato dal Consiglio regionale della Sardegna, 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".



## CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

---

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023 segue l'approvazione del consuntivo 2023 da parte dell'Aula in seduta n. 3 del 10 maggio 2024 (Doc. 2/XVII /A), su proposta dell'Ufficio di Presidenza adottata con deliberazione n. 1 del 30 aprile 2024.



**Gli "Indicatori sintetici"**  
**(Allegato 2/a)**

Il richiamato decreto ministeriale prescrive l'elaborazione di cinquantasei indicatori sintetici al fine di indagare quindici dimensioni finanziarie:

- 1) rigidità 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 tre missioni in cui è articolata la spesa del Consiglio regionale: missione 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), missione 20 (Fondi e accantonamenti), missione 99 (Servizi per conto terzi).

**1) Rigidità strutturale di bilancio**

La presente tipologia è costituita da un solo indicatore che misura l'incidenza delle spese rigide riguardanti il ripiano del disavanzo, il personale e il debito rispetto alle entrate correnti. Per il 2023 l'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari al 32,51 % in aumento rispetto al valore registrato a consuntivo nel 2022, pari al 25,51%.

			2023	2022
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 + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	32,51%	25,51%

**2) Entrate correnti**

La presente tipologia è costituita dai seguenti otto indicatori. I primi due 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. Il terzo e quarto indicatore, relativi alle entrate correnti, analizzano la

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

capacità di accertamento delle entrate proprie rispetto alle previsioni iniziali e definitive e sono riferiti al totale delle missioni. Infine, il quinto e sesto indicatore, relativi alle entrate correnti, riguardano invece la capacità di riscossione complessiva (in conto competenza e conto 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.

Le entrate correnti derivano pressoché interamente dal contributo ordinario per il funzionamento del Consiglio regionale a carico del bilancio regionale e dal contributo dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (AGCOM) per l'esercizio delle funzioni delegate al CORECOM Sardegna.

Come può notarsi, in linea con le risultanze degli esercizi precedenti, i valori di tutti gli indicatori riferiti alle previsioni iniziali, sia in termini di accertamenti che di incassi, evidenziano una sostanziale coincidenza rispetto alle previsioni definitive.

			2023	2022
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	100,05	99,25
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,91	99,99
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")/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,27	0,16
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")/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,27	0,16
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/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	99,82	98,91
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	99,91	99,93
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")/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,33	0,11
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")/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,33	0,11

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

**3) Anticipazioni dell'istituto tesoriere**

Analogamente agli esercizi precedenti, il Consiglio regionale non ha attivato anticipazioni di tesoreria. Gli indicatori 3.1 e 3.2 presentano, pertanto, un valore pari a zero.

			2023	2022
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio/(365 x max. previsto dalla norma)	0,00	0,00
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	0,00	0,00

**4) Spese di personale**

La presente tipologia analizza la spesa del personale sotto vari punti di vista attraverso quattro indicatori.

Il primo indicatore 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.

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, indicando quanto incidono sul totale della spesa per il personale specifiche voci, quali "indennità" e "straordinario".

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 l'Ente 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).

Il quarto indicatore di equilibrio è espresso in valore assoluto e misura quanto grava la spesa del personale consiliare 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.

Rispetto all'esercizio precedente gli indicatori 4.1 e 4.2 registrano nel 2023 valori inferiori, mentre gli indicatori 4.3 (lavori flessibile) e 4.4 valori leggermente superiori.

			2023	2022
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	23,95	35,46
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale (Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro)	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)	3,09	3,81
4.3	Incidenza spesa personale flessibile	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale")	2,06	1,16

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

	rispetto al totale della spesa di personale <i>(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))</i>	+ 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)		
4.4	Spesa di personale pro-capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) /popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	15,60	12,23

**5) Esternalizzazione dei servizi**

L'esternalizzazione dei servizi è rappresentata da un solo indicatore che verifica gli stanziamenti per contratti di servizio pubblico ed i trasferimenti ad imprese controllate e partecipate rispetto al totale delle spese correnti. Analogamente agli esercizi precedenti non avendo il Consiglio regionale esternalizzato alcun servizio il valore indicato è pari a zero.

			2023	2022
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	0,00	0,00

**6) Interessi passivi**

È analizzata attraverso tre indicatori l'incidenza degli interessi passivi sul totale delle entrate correnti che ne costituiscono la copertura e sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi, nonché l'incidenza sul totale della spesa per interessi passivi.

Il valore dei tre indicatori è pari a zero non sussistendo voci di spesa per interessi passivi sulle entrate correnti per prestiti, anticipazioni di tesoreria, interessi di mora.

			2023	2022
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,00	0,00
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

	spesa per interessi passivi			
--	-----------------------------	--	--	--

**7) Investimenti**

La presente tipologia, costituita dai seguenti sette indicatori, analizza gli investimenti e i contributi agli investimenti 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 7.1, 7.2, 7.3. e 7.4 misurano, rispettivamente, l'incidenza degli investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale, gli investimenti diretti pro-capite in valore assoluto, i contributi agli investimenti pro-capite in valore assoluto e gli investimenti complessivi pro-capite in valore assoluto.

Gli indicatori 7.5, 7.6 e 7.7 indagano le 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.

			2023	2022
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	0,48	0,55
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 (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,31	0,19
7.3	Contributi agli investimenti pro-capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00
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 (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,31	0,19
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)	- 5483,98	7066,60
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)	458,11%	92,94
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00	0,00

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

**8) Analisi dei residui**

La presente tipologia, costituita da sei indicatori, 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.

Gli indicatori 8.1, 8.2, 8.3 analizzano l'incidenza dei nuovi residui passivi rispetto allo stock dei residui passivi con riferimento ai valori delle spese correnti (titolo I), in conto capitale (titolo II) e per incremento attività finanziarie (titolo III).

Gli indicatori 8.4, 8.5, 8.6, invece, analizzano l'incidenza dei nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente, dei nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale e dei nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie.

I valori risultano inferiori a quelli registrati nel 2022, fatta eccezione per l'indicatore 8.6.

			2023	2022
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	85,74%	91,15%
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	3,63%	15,85%
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%
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	0,00%	100%
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	0,00%	0,00%
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	89,95%	86,01%

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

**9) Smaltimento debiti non finanziari**

La presente tipologia si compone di 4 indicatori i quali riguardano la capacità di pagamento dei debiti, nati nell'esercizio e in quelli precedenti, sia commerciali che verso altre amministrazioni pubbliche.

Il quinto indicatore, invece, misura i tempi medi dei pagamenti dei debiti commerciali ed 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. 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).

I primi 4 indicatori evidenziano un'ottima capacità di smaltimento dei debiti commerciali e dei debiti verso altre amministrazioni pubbliche sia pur con valori inferiori rispetto all'esercizio precedente (indicatori 9.1., 9.2.)

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 risultante nella Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) è pari a - 6,71 giorni solari e indica un peggioramento rispetto al valore registrato nel corso del 2022 (-22,14). La causa principale è riconducibile al passaggio nell'ultimo semestre alla digitalizzazione del ciclo gestionale dell'entrata e della spesa e alle conseguenti difficoltà operative e di adattamento alle nuove procedure informatiche riscontrate, in particolare, nella fase della liquidazione della spesa.

			2023	2022
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")	84,61%	89,40%
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")	52,09%	63,47%
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)]	100,00%	100,00%

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

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)]	0,00	28,72
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	-6,71	-22,14

**10) Debiti finanziari**

La presente tipologia misura la capacità dell'ente di estinzione dei debiti finanziari e la sostenibilità dell'indebitamento a livello finanziario. L'indagine sui debiti finanziari si compone di 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.

In linea con gli anni precedenti non avendo il Consiglio regionale assunto impegni di spesa per debiti finanziari tutti gli indicatori misurano un valore pari a zero.

			2023	2022
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate/Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate)/Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)]/Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,00	0,00

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

**11) Composizione dell'avanzo di amministrazione**

La presente tipologia 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 come rappresentate analiticamente nel Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al Rendiconto dell'esercizio 2023. Gli indicatori rilevano una diminuzione della parte disponibile dell'avanzo quale effetto, principalmente, del trasferimento al bilancio regionale di euro 40 milioni in sede di applicazione di parte della quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022. Ne è conseguita nella composizione dell'avanzo di amministrazione una maggiore incidenza della quota accantonata dell'avanzo.

			2023	2022
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	43,55%	67,71%
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00%	0,00%
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	51,20%	31,81%
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	5,24%	0,49%

**12) Disavanzo di amministrazione**

La presente tipologia 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. Analogamente agli esercizi precedenti i cinque indicatori presentano valore pari a zero.

			2023	2022
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3)/Patrimonio netto (1)	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

**13) Debiti fuori bilancio**

La presente tipologia analizza i debiti fuori bilancio. Ai sensi dell'art. 73 del D. Lgs. 118/2011 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.

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 formula di calcolo è la seguente: Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di euro 87.290,00 (art. 20, comma 1, lett. n) della legge regionale 19 dicembre 2023, n. 17 (Modifiche alla legge regionale n. 1 del 2023 (Legge di stabilità 2023), variazioni di bilancio, riconoscimento di debiti fuori bilancio e passività pregresse e disposizioni varie). Il valore dell'indicatore è pari allo 0,00083 %, ma 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.

Analogamente agli esercizi precedenti non si sono verificate le fattispecie di cui agli indicatori 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) e 13.3. (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento).

			2023	2022
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo I e titolo II	0,00	0,00
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
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

**14) Fondo pluriennale vincolato**

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. L'indicatore evidenzia un utilizzo del 100% in linea con quello rilevato nell'esercizio precedente.

			2023	2022
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	100,00	100,00

**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

		(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c))		
--	--	--	--	--

**15) Partite di giro e conto terzi**

La presenta tipologia è composta da due indicatori che misurano 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. L'incidenza delle partite di giro in entrata e in uscita è inferiore rispetto a quella rilevata nel 2022.

			2023	2022
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)	17,09	17,51
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)	12,59	24,34



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

**“Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione”  
(Allegato 2/b)**

Le entrate del Consiglio regionale derivano pressoché interamente dal Titolo 2 (trasferimenti correnti) e sono costituite dal contributo ordinario per il funzionamento del Consiglio regionale a carico del bilancio regionale e dal contributo dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (AGCOM) per l'esercizio delle funzioni delegate al CORECOM Sardegna. La percentuale di riscossione complessiva, in conto competenza e residui, è pari al 99,41%.

Il Titolo 3 è costituito principalmente da rimborsi, reintegri e introiti vari tra i quali rientrano anche le restituzioni di somme di denaro al Consiglio da parte dei consiglieri regionali cessati dal mandato.

Il Titolo 5 è costituito, invece, dalle riscossioni dei crediti a breve termine a tasso agevolato.

Il Titolo 9 rappresenta, infine, il totale delle entrate per conto terzi e partite di giro.

Di seguito l'estratto della tabella di cui all'allegato 2/b riportante le tipologie di entrate valorizzate e le relative percentuali di riscossione. I dati risultano sostanzialmente in linea con quelli registrati negli anni precedenti.

Titolo	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di 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
2	Totale trasferimenti correnti	78,82%	76,91%	82,62%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
3	Totale entrate extratributarie	0,13%	0,24%	0,22%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
5	Totale entrate da riduzione di attività finanziarie	0,93%	2,70%	3,01%	100,00%	100,72%	98,19%	98,99%	0,00%
9	Totale entrate per conto terzi e partite di giro	20,12%	20,15%	14,16%	100,00%	102,29%	96,31%	99,69%	0,32%
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,48%</b>	<b>99,41%</b>	<b>99,93%</b>	<b>8,92%</b>



### **Indicatori analitici delle spese (Allegati 2/c e 2/d)**

Gli indicatori analitici delle spese sono riportati in due schemi: il primo denominato “Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi” (Allegato 2/c) 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; il secondo denominato “Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi” (Allegato 2/d) espone, invece, 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.

Come già anticipato la spesa del Consiglio regionale è articolata in tre missioni:

- missione 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), programmi 01 (Organi istituzionali), 02 (Segreteria generale), 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato), 06 (Ufficio tecnico), 08 (Statistica e sistemi informativi), 10 (Risorse umane), 11 (Altri servizi generali);
- missione 20 (Fondi e accantonamenti), programmi 01 (Fondo di riserva) e 03 (Altri fondi);
- missione 99 (Servizi per conto terzi), programma 01 (Servizi per conto terzi - partite di giro).

L'analisi del prospetto evidenzia i seguenti dati:

- la maggiore incidenza della spesa nei programmi 01 (Organi istituzionali) e 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato) della missione 01 sia a livello previsionale che di rendiconto;
- un'ottima capacità di pagamento nel bilancio rispetto alle previsioni iniziali, a quelle definitive e sulla base dei dati a consuntivo.



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

**“Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi”  
(Allegato 2/c)**

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
<b>Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	01	Organi istituzionali	61,28%	0,00%	73,42%	36,57%	81,61%	28,94%	35,14%
	02	Segreteria generale	0,17%	0,00%	0,04%	0,00%	0,12%	7,63%	-0,32%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	8,93%	0,00%	7,15%	63,43%	4,86%	63,43%	17,88%
			0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Ufficio tecnico	0,28%	0,00%	0,19%	0,00%	0,12%	0,00%	0,51%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Statistica e sistemi informativi	1,46%	0,00%	0,98%	0,00%	0,90%	0,00%	1,36%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	10	Risorse umane	2,53%	0,00%	1,70%	0,00%	1,41%	0,00%	3,08%
	11	Altri servizi generali	0,15%	0,00%	0,10%	0,00%	0,03%	0,00%	0,45%
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			<b>74,80%</b>	<b>0,00%</b>	<b>83,59%</b>	<b>100,00%</b>	<b>89,04%</b>	<b>100,00%</b>	<b>58,10%</b>
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	01	Fondo di riserva	3,64%	0,00%	1,53%	0,00%	0,00%	0,00%	8,68%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	1,58%	0,00%	1,06%	0,00%	0,00%	0,00%	6,05%
<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>			<b>5,22%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,59%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>14,73%</b>
<b>Missione 99 Servizi per conto terzi</b>	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	19,98%	0,00%	13,82%	0,00%	10,96%	0,00%	27,18%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>			<b>19,98%</b>	<b>0,00%</b>	<b>13,82%</b>	<b>0,00%</b>	<b>10,96%</b>	<b>0,00%</b>	<b>27,18%</b>



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023

**“Indicatori analitici concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi”  
(Allegato 2/d)**

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)				
			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/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
<b>Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	01	Organi istituzionali	100,00%	100,29%	95,73%	98,02%	32,69%
	02	Segreteria generale	100,00%	242,08%	96,62%	100,00%	89,02%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00%	108,20%	67,40%	71,62%	50,06%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Ufficio tecnico	100,00%	100,00%	78,85%	78,57%	79,40%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Statistica e sistemi informativi	100,00%	100,00%	68,71%	74,88%	42,92%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	010	Risorse umane	100,00%	100,00%	54,14%	53,98%	86,53%
	011	Altri servizi generali	100,00%	100,00%	39,83%	38,06%	46,68%
	012	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			<b>100,00%</b>	<b>101,04%</b>	<b>93,14%</b>	<b>95,79%</b>	<b>38,27%</b>
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	01	Fondo di riserva	329,07%	471,01%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>			<b>259,68%</b>	<b>318,69%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Missione 99 Servizi per conto terzi</b>	01	Servizi per conto terzi Partite di giro	100,00%	100,00%	93,81%	97,07%	10,86%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi</b>			<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>93,81%</b>	<b>97,07%</b>	<b>10,86%</b>



**CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

**Relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio relativo al rendiconto dell'esercizio 2023**

---