



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
DICIASSETTESIMA LEGISLATURA

Cagliari, 10 LUG. 2024

All'Onorevole Presidente
della Terza Commissione

SEDE

La Relazione

di iniziativa della **Giunta regionale**

Oggetto: **Relazione n. 8**

concernente:

*“Adozione del “Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023”,
in attuazione dell’art. 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011.”*

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 32 del Regolamento interno del Consiglio regionale
trasmetto, con preghiera di sottoporlo all'esame della Commissione presieduta dalla S.V.
Onorevole, l'atto di cui all'oggetto.

IL PRESIDENTE

l



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

01-01-00 - Direzione Generale della Presidenza

Consiglio regionale della Sardegna
e p.c. 03-00-00 - Ufficio di Gabinetto dell'Assessorato
della Programmazione, Bilancio e Assetto del
Territorio

Oggetto: **22/3 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione della Giunta regionale del 28.6.2024 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023", in attuazione dell'art. 18-bis del D. Lgs. n. 118 /2011.**

E
CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0005194/2024 del 09/07/2024
Firmatario: Alessandra Todde, Regione Autonoma della Sardegna

Si trasmette in allegato, ai sensi del punto 4.1, lett. e), dell'allegato 4/1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, la deliberazione n. 22/3, relativa all'argomento in oggetto, adottata dalla Giunta regionale nella seduta del 28 giugno 2024.

La Presidente
Alessandra Todde

Signato da :
LOREDANA VERAMESSA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 22/3 DEL 28.06.2024

Oggetto: Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023", in attuazione dell'art. 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio rammenta alla Giunta regionale che l'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), prevede, al comma 1, che, al fine di consentire la comparazione dei bilanci, gli enti adottano 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.

Lo stesso articolo, al comma 2, prevede per le regioni e i loro enti ed organismi strumentali che il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio deve essere presentato entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, e che lo stesso è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica. Il Piano degli indicatori deve essere divulgato anche attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa.

Inoltre, l'art. 41 del D.Lgs. n. 118/2011 ribadisce che, al fine di consentire la comparazione dei bilanci, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto, la regione presenta un documento denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", predisposto secondo le modalità previste dall'art. 18-bis.

L'allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", specifica che il Piano deve essere approvato dalla Giunta regionale e comunicato al Consiglio regionale e che l'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta in un'apposita relazione allegata al piano dei risultati da parte delle regioni.

Il Piano è redatto secondo gli schemi di cui all'allegato n. 2 al decreto ministeriale del 9 dicembre 2015 e sulla base dei dati del rendiconto 2023 approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 15/24 del 30 maggio 2024.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio illustra alla Giunta il Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023 e la relazione illustrativa con l'analisi dei risultati e le motivazioni degli scostamenti.



Tutto ciò premesso, l'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio propone:

- a) di approvare il "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023" e la relazione illustrativa con l'analisi dei risultati e le motivazioni degli scostamenti, allegati alla presente deliberazione.

Il Piano si articola nei seguenti allegati:

1. indicatori sintetici (n. 2/a);
 2. indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione (n. 2/b);
 3. indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi (n. 2/c);
 4. indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi (n. 2/d);
- b) di dare atto che l'allegato "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023" è parte integrante dei documenti di programmazione e bilancio dell'Amministrazione regionale;
- c) di pubblicare il "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023" nel sito internet istituzionale dell'Amministrazione regionale, nella sezione "Amministrazione trasparente".

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

DELIBERA

- di approvare il "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023" e la relazione illustrativa con l'analisi dei risultati e le motivazioni degli scostamenti, allegati alla presente deliberazione.

Il Piano si articola nei seguenti allegati:

1. indicatori sintetici (n. 2/a);
2. indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione (n. 2/b);



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

DELIBERAZIONE N. 22/3
DEL 28.06.2024

3. indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi (n. 2/c);
 4. indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi (n. 2/d);
- di dare atto che l'allegato "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023" è parte integrante dei documenti di programmazione e bilancio dell'Amministrazione regionale;
 - di pubblicare il "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023" nel sito internet istituzionale dell'Amministrazione regionale, nella sezione "Amministrazione trasparente";
 - di disporre la trasmissione al Consiglio regionale del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023", allegato alla presente deliberazione, ai sensi del punto 4.1, lett. e), dell'allegato n. 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il Direttore Generale

Giovanna Medde

La Presidente

Alessandra Todde



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Presenze seduta Giunta Regionale del 28 giugno 2024

Presiede:

Alessandra Todde

Sono presenti gli assessori:

Affari generali, personale e riforma della regione

Mariaelena Motzo

Programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio

Giuseppe Meloni

Enti locali, finanze ed urbanistica

Francesco Spanedda

Difesa dell'ambiente

Rosanna Laconi

Agricoltura e riforma agro-pastorale

Gian Franco Satta

Turismo, artigianato e commercio

Angelo Francesco

Cuccureddu

Lavori pubblici

Antonio Piu

Industria

Emanuele Cani

Lavoro, formazione professionale, cooperazione e sicurezza sociale

Desiré Alma Manca

Pubblica istruzione, beni culturali, informazione, spettacolo e sport

Ilaria Portas

Igiene e sanità e assistenza sociale

Armando Bartolazzi

Trasporti

Barbara Manca

Assiste il Direttore Generale (art. 30, comma 1, L.R. n. 31/1998)

Giovanna Medde

Il Segretario generale della Regione

Saverio Lo Russo

Segreteria della Giunta

Loredana Veramessa



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Partecipano in videoconferenza:

La Presidente della Regione Alessandra Todde

L'Assessore Angelo Francesco Cuccureddu

L'Assessore Antonio Piu

L'Assessore Gian Franco Satta

L'Assessore Giuseppe Meloni

L'Assessore Ilaria Portas

L'Assessore Francesco Spanedda

L'Assessore Desiré Alma Manca

L'Assessore Rosanna Laconi

L'Assessore Armando Bartolazzi

L'Assessore Mariaelena Motzo

L'Assessore Barbara Manca

L'Assessore Emanuele Cani

Il Segretario generale della Regione Saverio Lo Russo

Il Direttore della Presidenza Giovanna Medde

Segreteria della Giunta Loredana Veramessa



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Allegato alla Delib.G.R. n. 22/3 del 28.6.2024

RELAZIONE
AL PIANO DEGLI INDICATORI
RELATIVO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023
(PIANO DEI RISULTATI)

CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA **E**
Protocollo N. 0005194/2024 del 09/07/2024



Sommario

IL QUADRO NORMATIVO.....	4
IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI RENDICONTO 2023 DELLA REGIONE SARDEGNA.....	6
GLI INDICATORI SINTETICI (All. n. 2/A).....	7
Dimensione Finanziaria n. 1: rigidità strutturale di bilancio.....	8
Dimensione Finanziaria n. 2: le entrate correnti.....	9
Dimensione Finanziaria n. 3: le anticipazioni dell'Istituto tesoriere.....	17
Dimensione Finanziaria n. 4: spese di personale.....	18
Dimensione Finanziaria n. 5: esternalizzazione dei servizi.....	22
Dimensione Finanziaria n. 6: interessi passivi.....	23
Dimensione Finanziaria n. 7: investimenti.....	25
Dimensione Finanziaria n. 8: analisi dei residui.....	32
Dimensione Finanziaria n. 9: smaltimento debiti non finanziari.....	38
Dimensione Finanziaria n. 10: debiti finanziari.....	43
Dimensione Finanziaria n. 11: composizione dell'avanzo di amministrazione.....	47
Dimensione Finanziaria n. 12: disavanzo di amministrazione.....	49
Dimensione Finanziaria n. 13: debiti fuori bilancio.....	50
Dimensione Finanziaria n. 14: fondo pluriennale vincolato.....	53
Dimensione Finanziaria n. 15: partite di giro e conto terzi.....	54
GLI INDICATORI ANALITICI DELLE ENTRATE (All. n. 2/b).....	56
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e perequativa.....	57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti.....	59
Titolo 3 - Entrate extratributarie.....	61
Titolo 4 - Entrate in conto capitale.....	63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria.....	65
Titolo 6 - Accensione prestiti.....	67
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro.....	69



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Totale delle entrate dell'esercizio	71
GLI INDICATORI ANALITICI DELLE SPESE (All. n. 2/c e All. n. 2/d)	72
Incidenza delle missioni sul totale e capacità di pagamento	74
Missione 1 - Servizi istituzionali generali e di gestione	74
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	76
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	78
Missione 13 - Tutela della salute	80
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	82
Incidenza dell'FPV per missioni	84
Incidenza delle economie di spesa per missioni	88

IL QUADRO NORMATIVO

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

Al fine di consentire la comparazione dei bilanci di diversi enti, ma anche dello stesso ente in esercizi diversi, gli articoli 18-bis e 41 del D. Lgs. 118/2011 e il Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio³ prevedono l'adozione da parte delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi di un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio.

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

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

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

Proprio perché strumento di comparazione dei bilanci, il piano degli indicatori e dei risultati deve essere costruito secondo criteri e metodologie comuni. Il principio specifica che gli obiettivi devono essere individuati secondo la medesima definizione tecnica, unità di misura di riferimento e formula di calcolo per tutti gli enti. A tal fine, con il decreto del 9 dicembre 2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, è stato definito il "Sistema comune di indicatori di risultato delle Regioni e delle Province autonome di Trento e di Bolzano e dei loro organismi ed enti strumentali".

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

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

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



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

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

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

Il presente documento illustra i principali dati del Piano degli indicatori del rendiconto 2023 della Regione Sardegna predisposto secondo le indicazioni contenute nel suddetto decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 dicembre 2015.

IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI RENDICONTO 2023 DELLA REGIONE SARDEGNA

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

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

Nelle parti che seguono, dopo aver descritto ciascun indicatore, sono analizzati i valori assunti dagli stessi relativamente al Rendiconto 2023 della Regione Sardegna confrontandoli con quelli assunti negli esercizi precedenti.

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

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

La tabella che segue illustra le dimensioni oggetto di indagine.

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

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

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

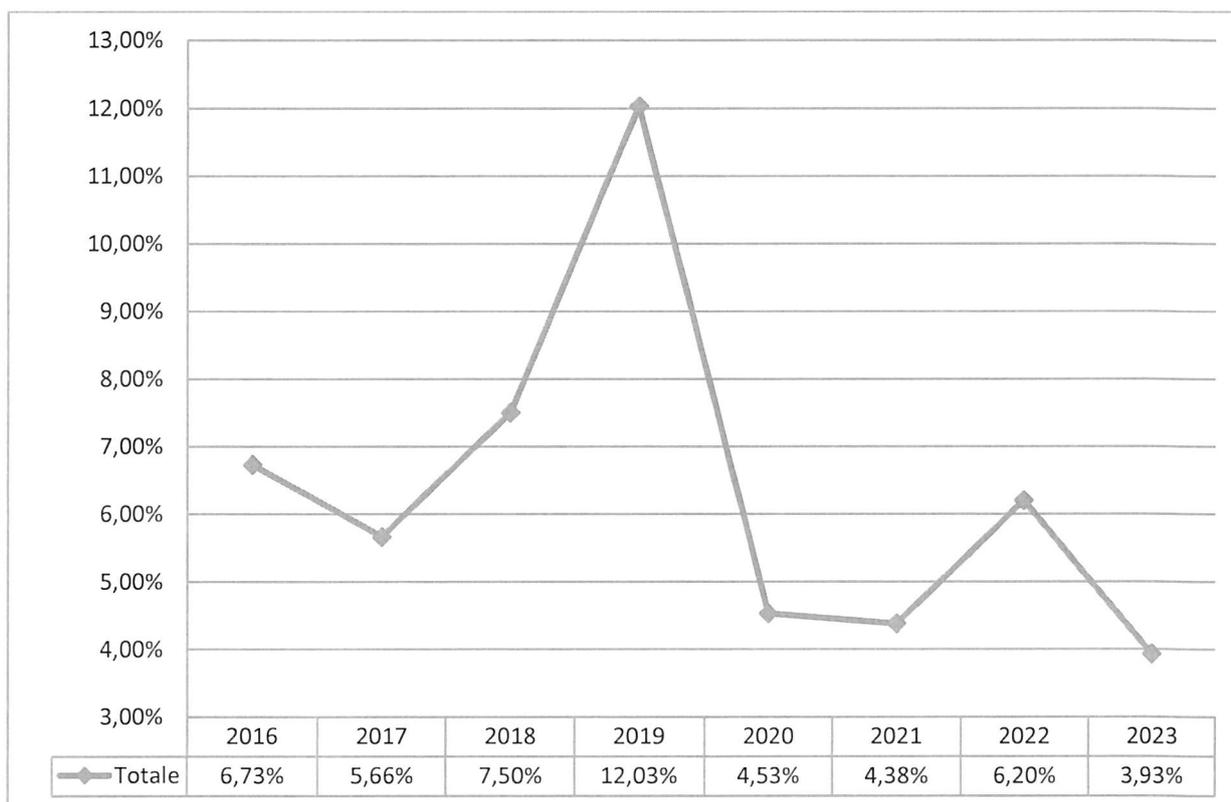
Dimensione Finanziaria n. 1: rigidità strutturale di bilancio

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

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

Di seguito si rappresentano la formula di calcolo dell'indicatore e l'andamento pluriennale del valore.

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



Per il 2023 l'indicatore riferito al totale delle missioni è pari al 3,93%, con un decremento di 2,27 punti percentuali rispetto all'anno precedente. Il valore dell'indicatore riferito alla sola missione 13 per il 2023 è pari a zero.

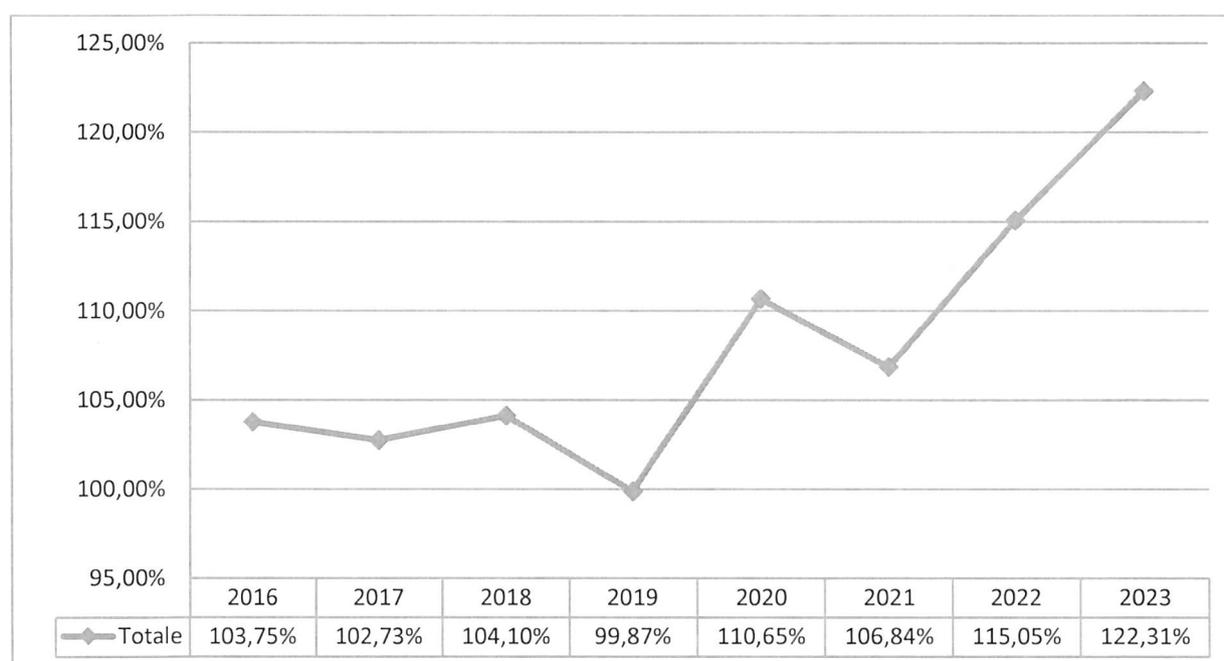
Dimensione Finanziaria n. 2: le entrate correnti

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

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

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo degli indicatori e l'andamento pluriennale dei valori.

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



Per il 2023 l'indicatore riferito alle previsioni iniziali presenta un valore pari al 122,31%, confermando una tendenza alla sottostima del valore degli stanziamenti iniziali.

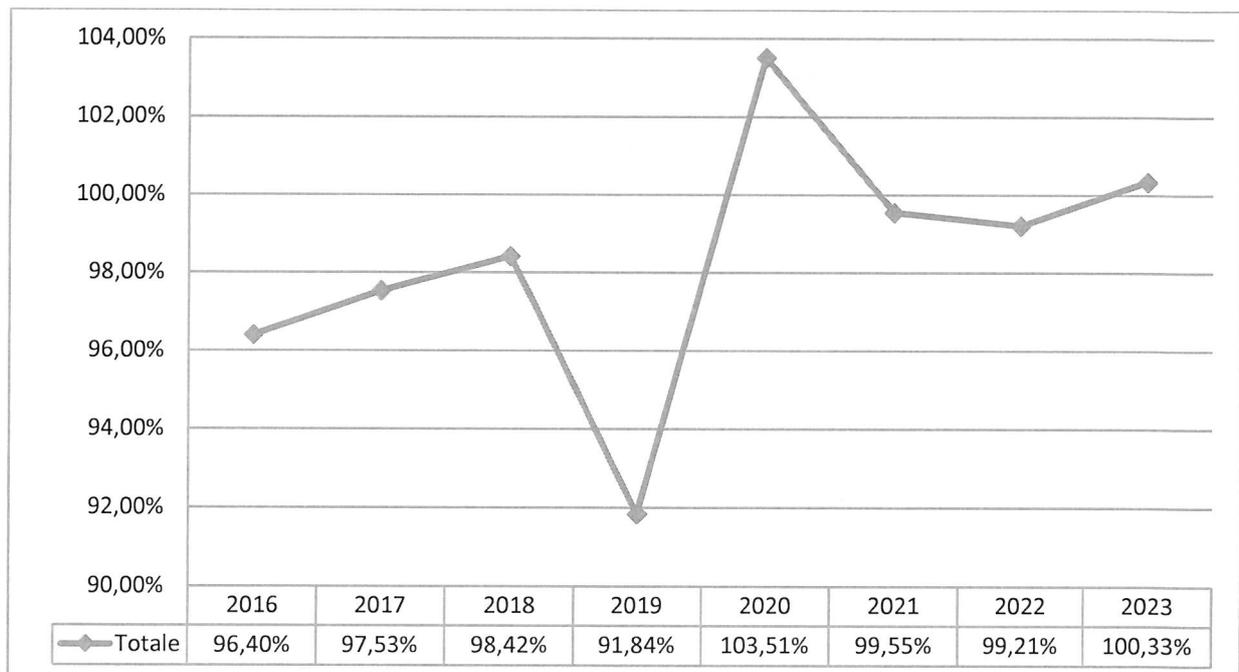


REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Indicatore 2.2

Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente

Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate

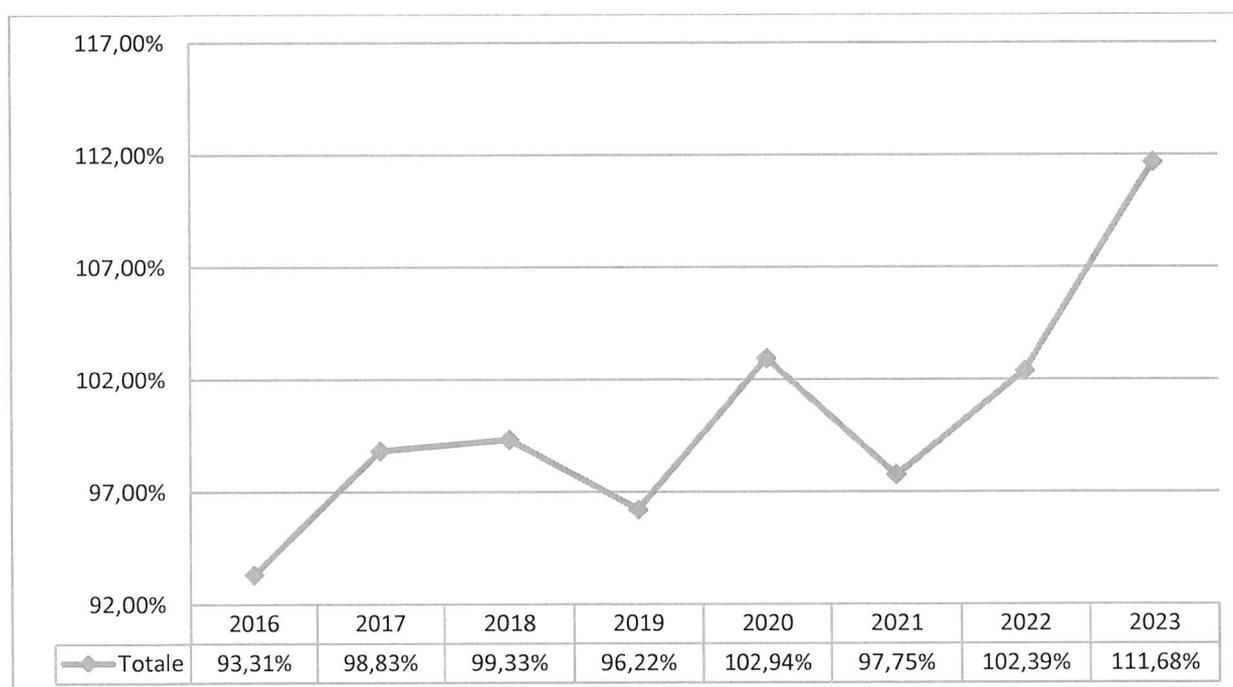


Il valore del rapporto degli accertamenti correnti sulle relative previsioni definitive nel 2023 è stato pari al 100,33%, evidenziando una capacità di accertamento che si attesta intorno al 100%.

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

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo degli indicatori e l'andamento pluriennale dei valori.

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



Il valore dell'indicatore per il 2023 riferito alle previsioni iniziali è pari al 111,68%, confermando una tendenza alla sottostima del valore degli stanziamenti iniziali delle entrate proprie.

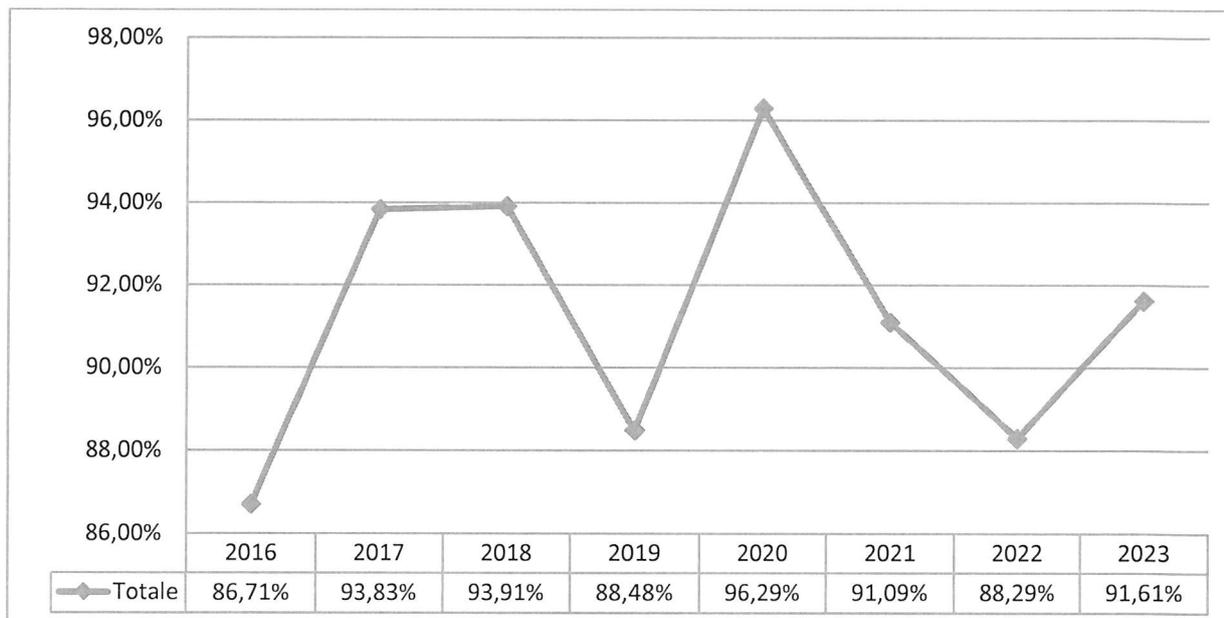


REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNIA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Indicatore 2.4

Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente

Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate

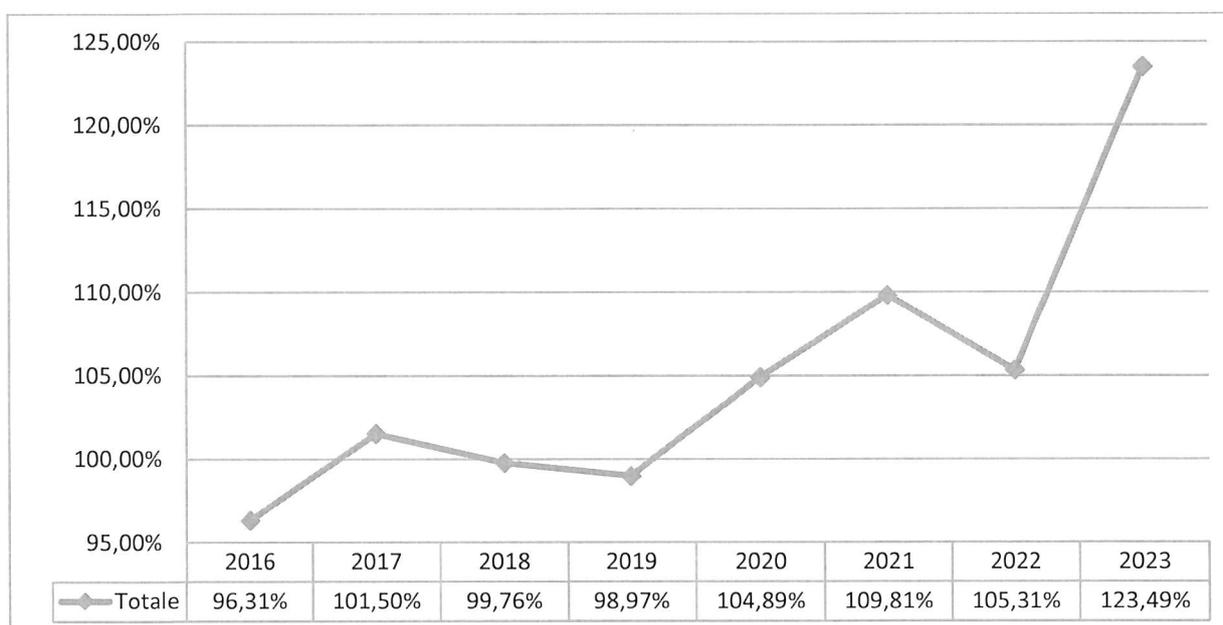


Il valore dell'indicatore per il 2023 riferito alle previsioni definitive è pari al 91,61% e risulta superiore di 3,32 punti percentuali rispetto al 2022.

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

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo degli indicatori e l'andamento pluriennale dei valori.

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

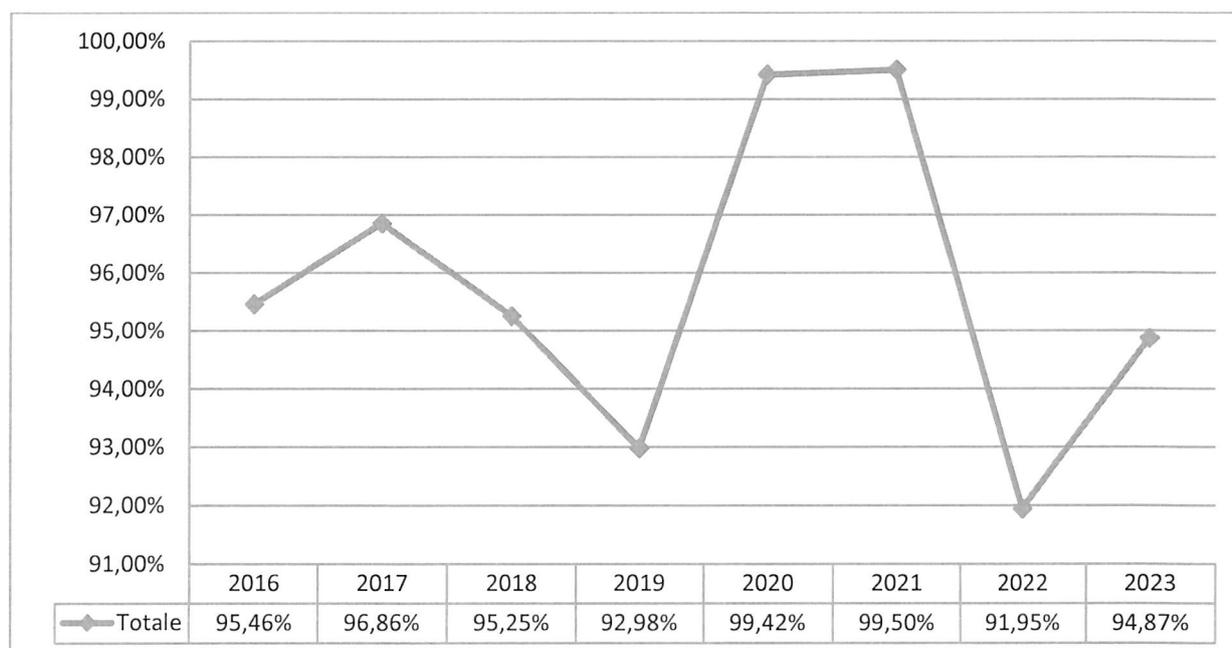


Il valore dell'indicatore per il 2023 riferito alle previsioni iniziali è pari al 123,49%, evidenziando una sottostima dei valori degli stanziamenti iniziali di cassa.

Indicatore 2.6

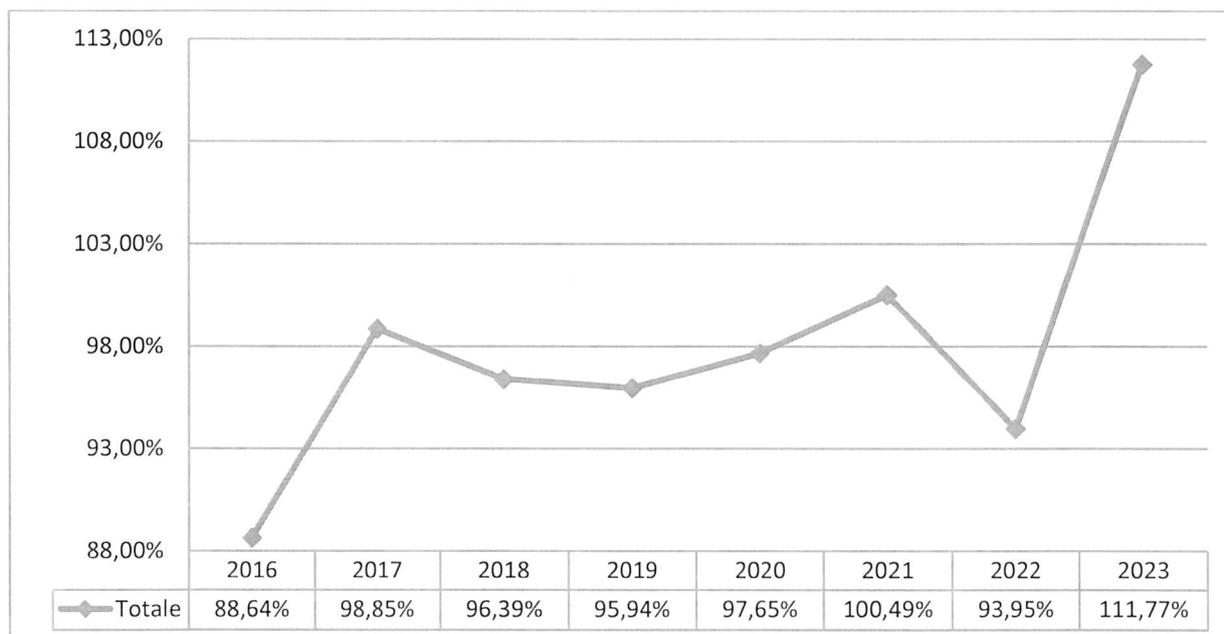
Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente

Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate



Il valore dell'indicatore per il 2023 riferito alle previsioni definitive di cassa è pari al 94,87%, con un incremento di 2,92 punti percentuali rispetto al 2022.

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



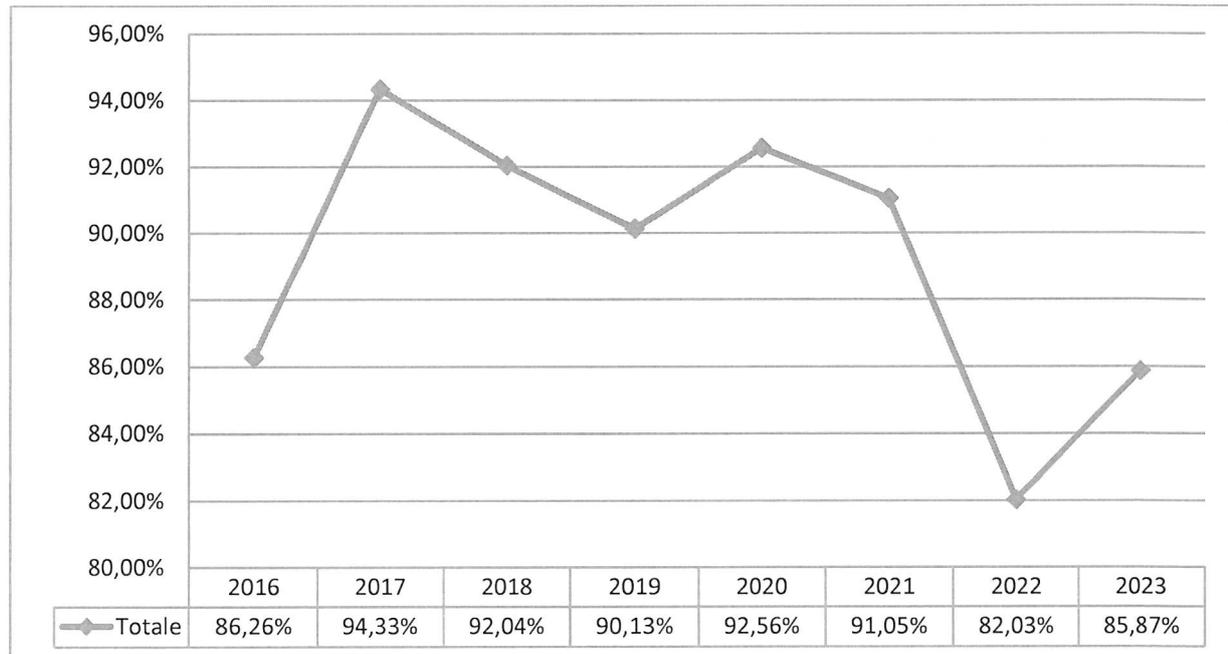
Il valore dell'indicatore per il 2023 riferito alle previsioni iniziali è pari al 111,77%, raggiungendo il valore massimo nell'ambito degli esercizi considerati.



Indicatore 2.8

Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente

Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate



Il valore dell'indicatore per il 2023 riferito alle previsioni definitive è pari al 85,87% e risulta superiore rispetto a quello registrato nel 2022 di 3,84 punti percentuali.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

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

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

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

L'amministrazione regionale nell'esercizio 2023, così come nei precedenti, non ha attivato anticipazioni di tesoreria, pertanto il valore degli indicatori 3.1 e 3.2 è pari a zero.

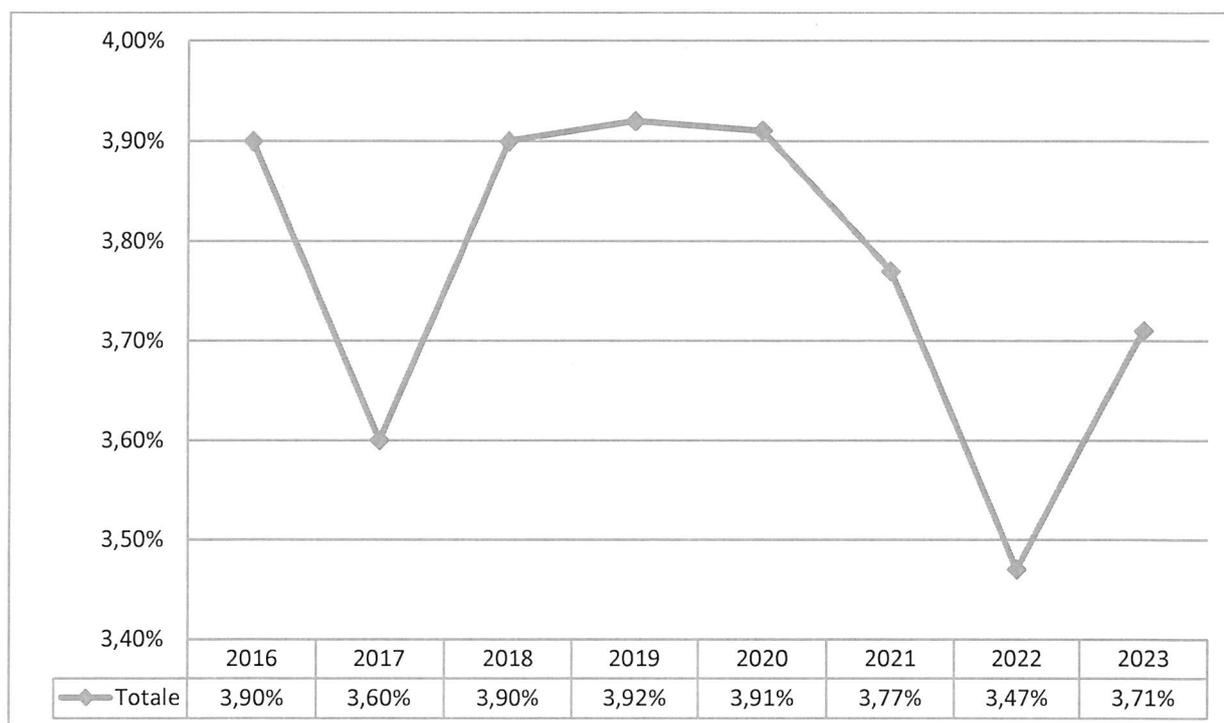
Dimensione Finanziaria n. 4: spese di personale

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

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

Di seguito si rappresentano la formula di calcolo dell'indicatore e l'andamento pluriennale del valore.

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



Per l'esercizio 2023 l'indicatore riferito al totale delle missioni presenta un valore pari al 3,71%, con un leggero incremento di 0,24 punti percentuali rispetto al 2022.

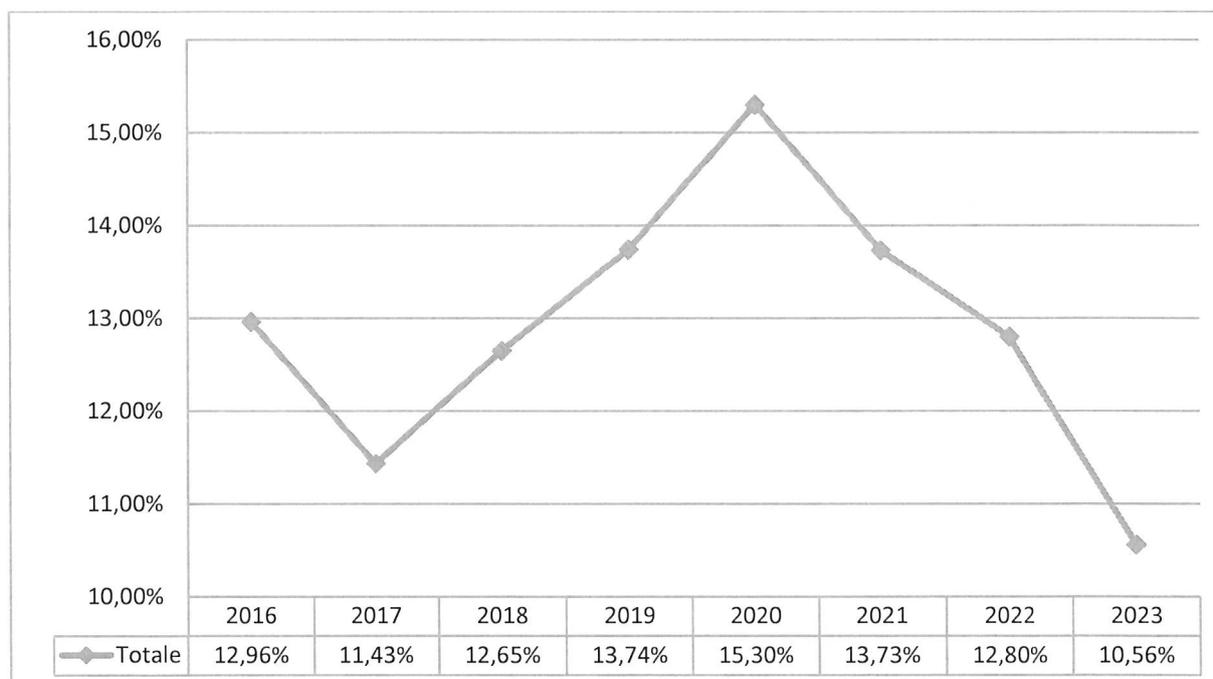
Con riferimento a tutte le spese al netto della missione 13, nell'esercizio 2023 si registra un valore dell'indicatore pari al 5,45%.

Nella missione 13 "tutela della salute" dal 2023 non sono incluse spese per il personale regionale, per cui il l'incidenza sulle relative spese di natura corrente nel 2023 è pari a zero.

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

Di seguito si rappresentano la formula di calcolo dell'indicatore e l'andamento pluriennale del valore.

Indicatore 4.2	Incidenza del salario accessorio e incentivante rispetto al totale della spesa di personale
$\frac{\text{Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)}}{1}$	



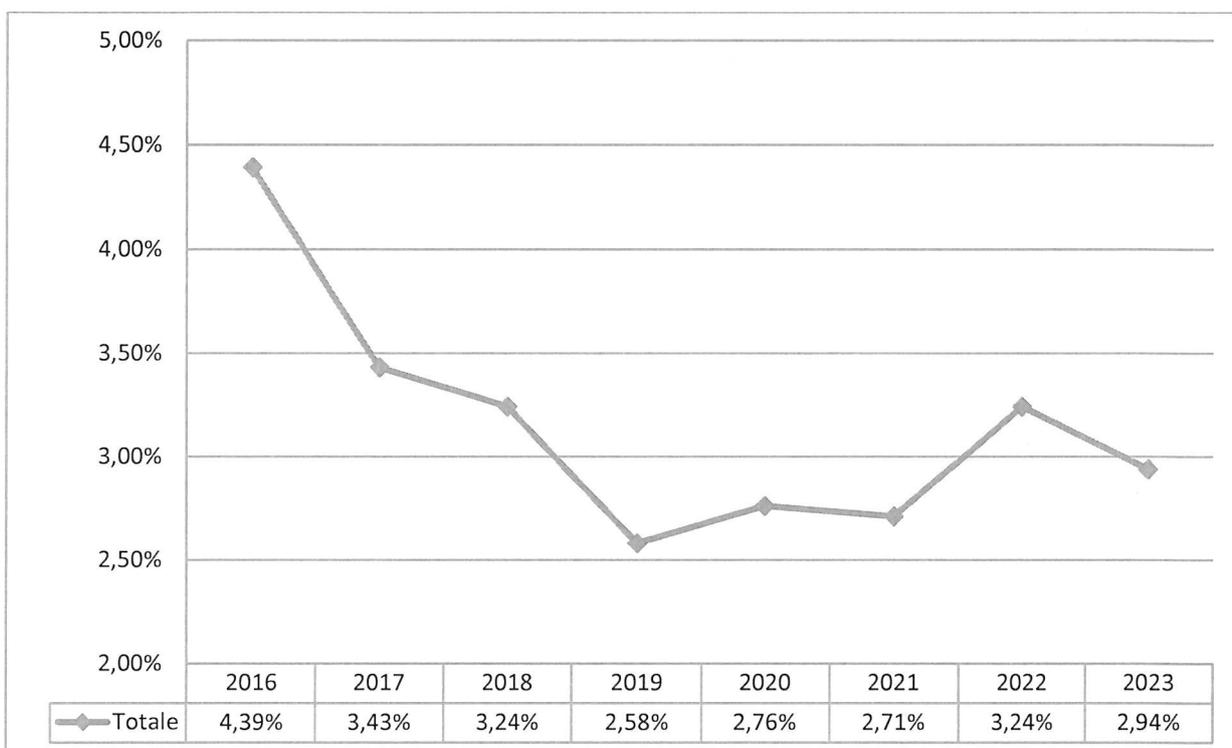
Con riferimento al 2023, il valore dell'indicatore per il totale delle missioni è pari al 10,56%, con una diminuzione di 2,24 punti percentuali rispetto al 2022.

Il valore non è calcolato con riferimento alla sola missione 13 "tutela della salute", in quanto dal 2023 in tale missione non sono incluse spese per il personale regionale.

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

Di seguito si rappresentano la formula di calcolo dell'indicatore e l'andamento pluriennale del valore.

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



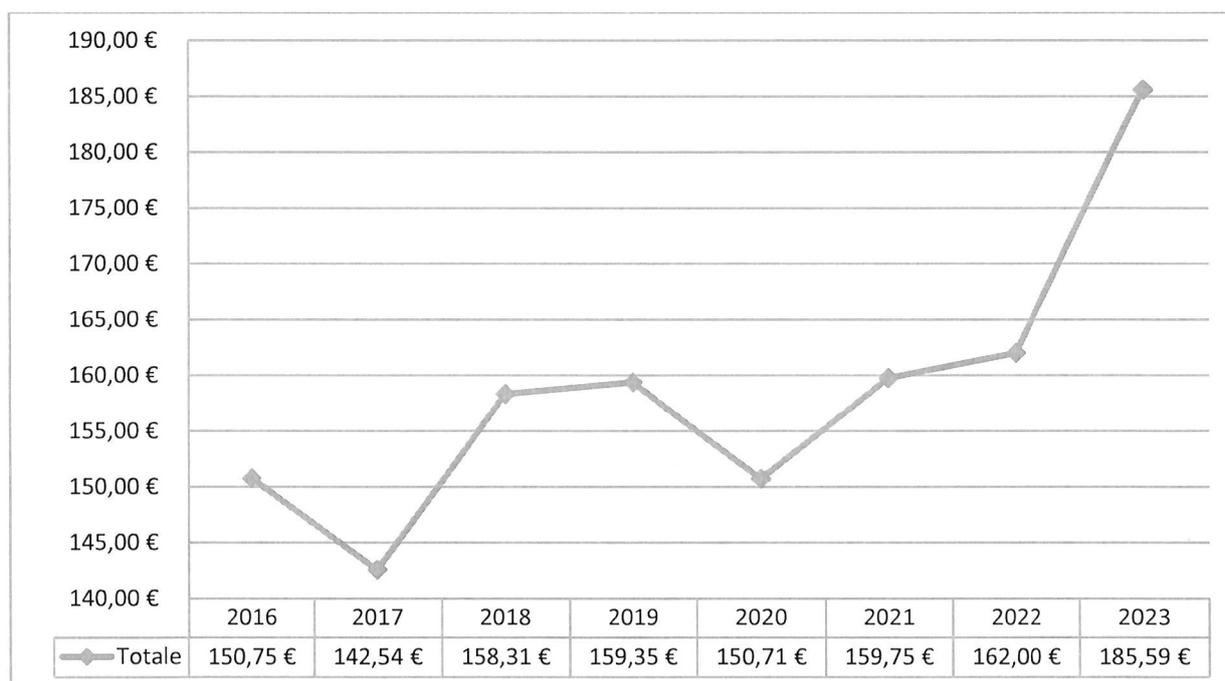
Il valore dell'indicatore nel 2023 per il totale delle missioni è pari al 2,94%, con un lieve decremento rispetto all'anno precedente di 0,3 punti percentuali.

Come per l'indicatore 4.2, il valore non è calcolato con riferimento alla sola missione 13 "tutela della salute", in quanto dal 2023 in tale missione non sono incluse spese per il personale regionale.

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

Di seguito si rappresentano la formula di calcolo dell'indicatore e l'andamento pluriennale del valore.

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



La spesa per il personale sostenuta dall'amministrazione regionale nel 2023, rapportata alla popolazione residente in Sardegna il 1° gennaio 2023, così come rilevata dall'ISTAT in 1.578.146 residenti, è pari a 185,59 euro.

Il valore dell'indicatore per il 2023 è superiore a quello degli anni precedenti, in particolare, rispetto al 2022 è aumentato di 23,59 euro, per effetto sia dell'incremento del numeratore (+35,7 milioni di euro) che per il decremento del denominatore (-9.267 residenti tra l'1/1/2022 e l'1/1/2023).

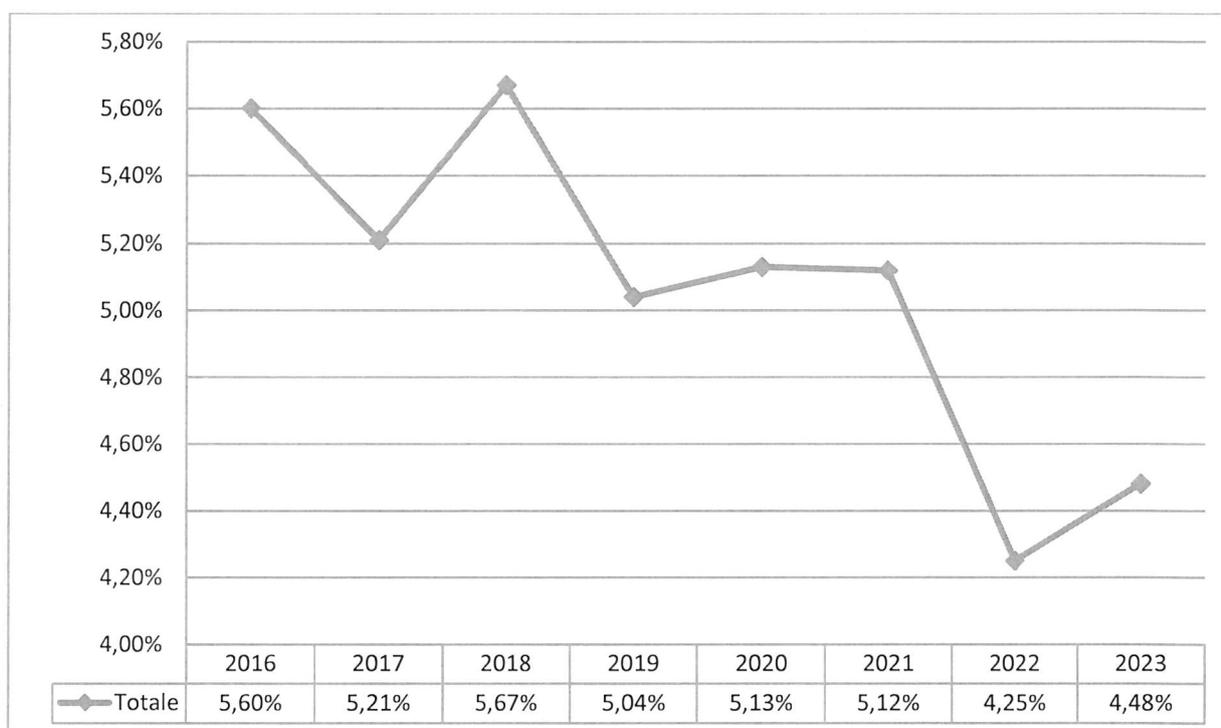
Come detto precedentemente, dal 2023 la missione 13 "tutela della salute" non include le spese per il personale regionale.

Dimensione Finanziaria n. 5: esternalizzazione dei servizi

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

Di seguito si rappresentano la formula di calcolo dell'indicatore e l'andamento pluriennale del valore.

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



Per il 2023 l'indicatore presenta un valore pari al 4,48%, in un aumento di 0,23 punti percentuali rispetto al valore dell'anno precedente.

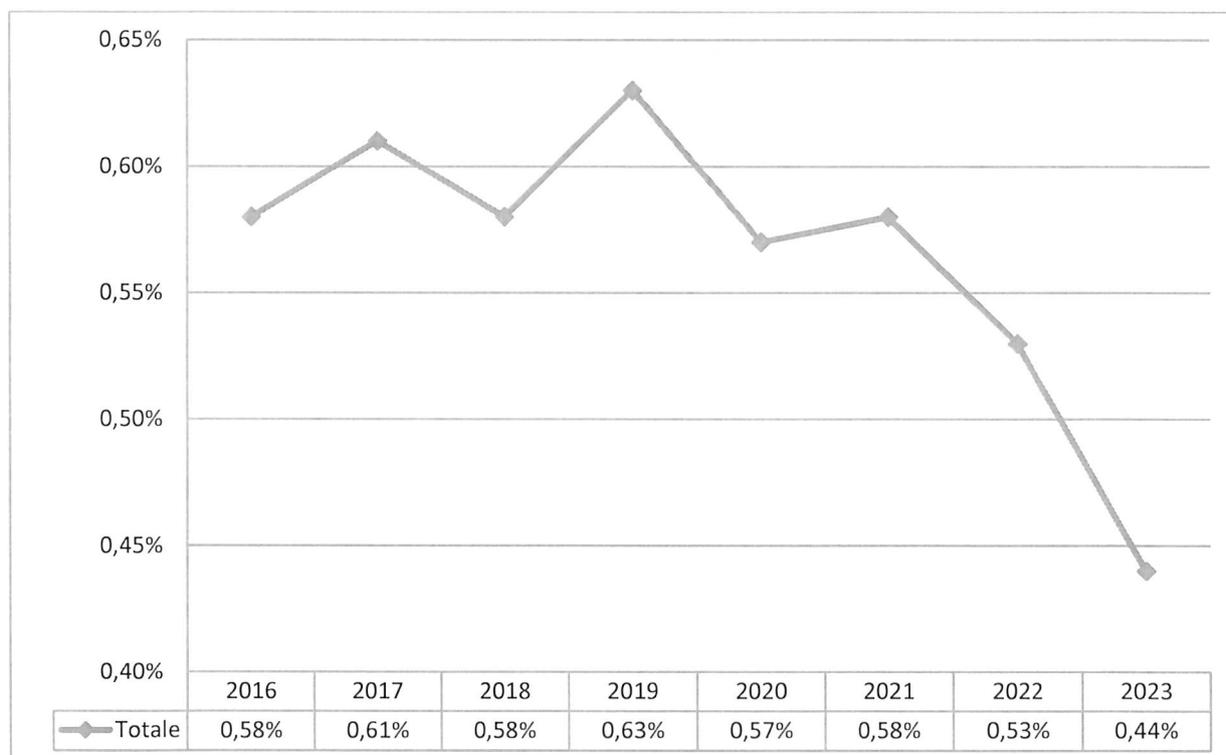
Per il 2023, il valore dell'indicatore riferito a tutte le spese al netto della missione 13 è pari a l'8,47%.

Dimensione Finanziaria n. 6: interessi passivi

La sesta area di indagine analizza l'incidenza degli interessi passivi sul totale delle entrate correnti che ne costituiscono la copertura con il primo indicatore, mentre con i successivi esamina il rapporto tra gli interessi sulle anticipazioni e gli interessi di mora rispetto al totale degli interessi passivi.

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo degli indicatori e l'andamento pluriennale dei valori.

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



Con riferimento al totale delle missioni, il valore dell'indicatore dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti per il 2023 risulta pari allo 0,44%, con una flessione rispetto al 2022 di 0,09 punti percentuali.

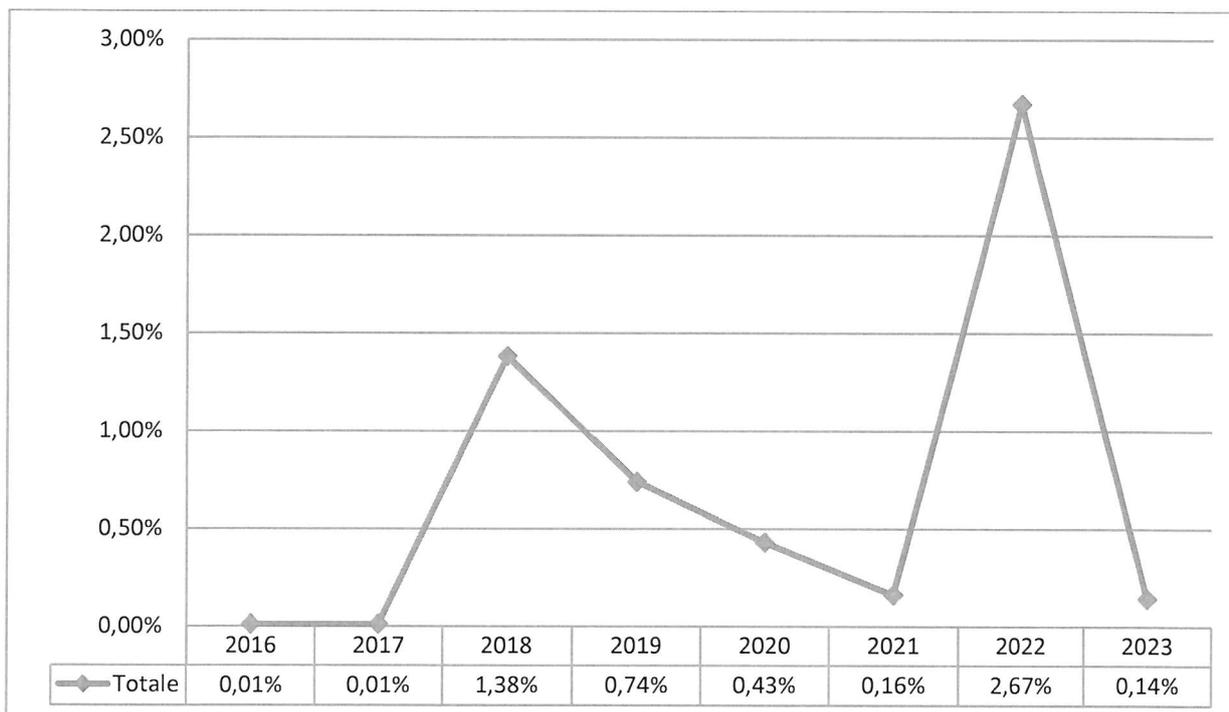
Il valore dell'indicatore per il 2023 riferito alla sola missione 13 "tutela della salute" è zero.

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

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

Il suo valore è pari a zero in quanto nel 2023, così come negli anni precedenti, non sono state attivate anticipazioni di tesoreria.

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



Il terzo indicatore dell'analisi degli interessi passivi misura in che percentuale gli interessi di mora incidono sul totale degli interessi passivi. Con riferimento al totale delle missioni, il valore dell'indicatore per il 2023 è pari allo 0,14%, con un decremento di 2,53 punti percentuali rispetto all'anno precedente ma in linea con i valori del 2021.

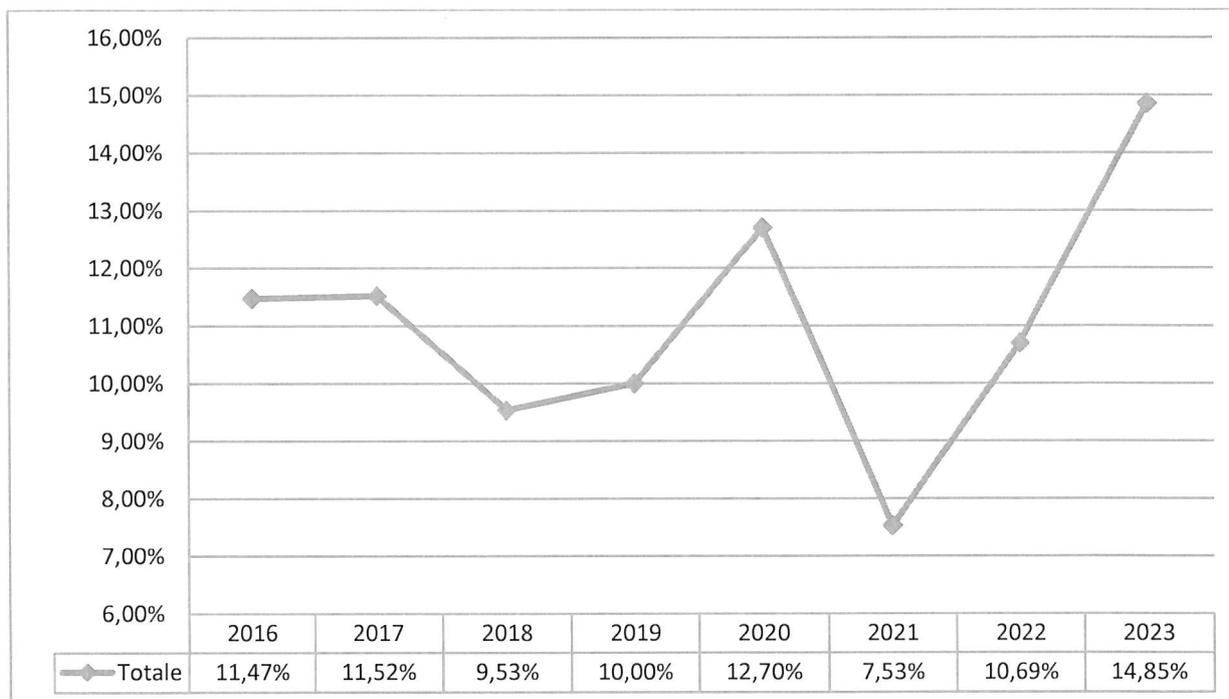
Riguardo al 2023, per la sola missione 13 "tutela della salute" il valore è zero.

Dimensione Finanziaria n. 7: investimenti

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

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo dei 7 indicatori relativi agli investimenti e l'andamento pluriennale dei valori.

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



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

Con riferimento al totale delle missioni, l'indicatore presenta per l'esercizio 2023 un valore pari al 14,85%, con un incremento di 4,16 punti percentuali rispetto al 2022, per effetto dell'aumento del numeratore (+522,4 milioni), in parte attenuato dall'aumento anche del denominatore (+1.058,5 milioni).

I valori dell'indicatore, per il 2023, relativi solo alla missione 13 e per tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 2,7% e al 23,32%.

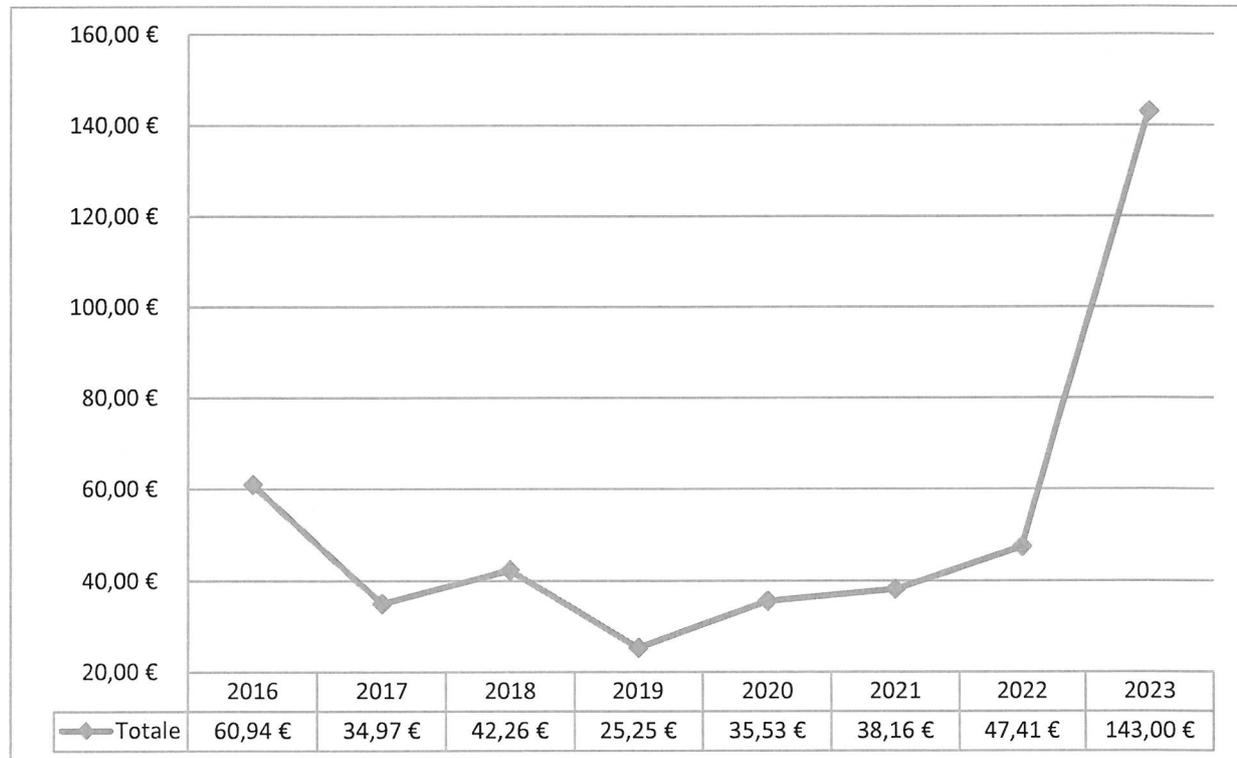


REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Indicatore 7.2

Investimenti diretti pro capite (in valore assoluto)

"Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio

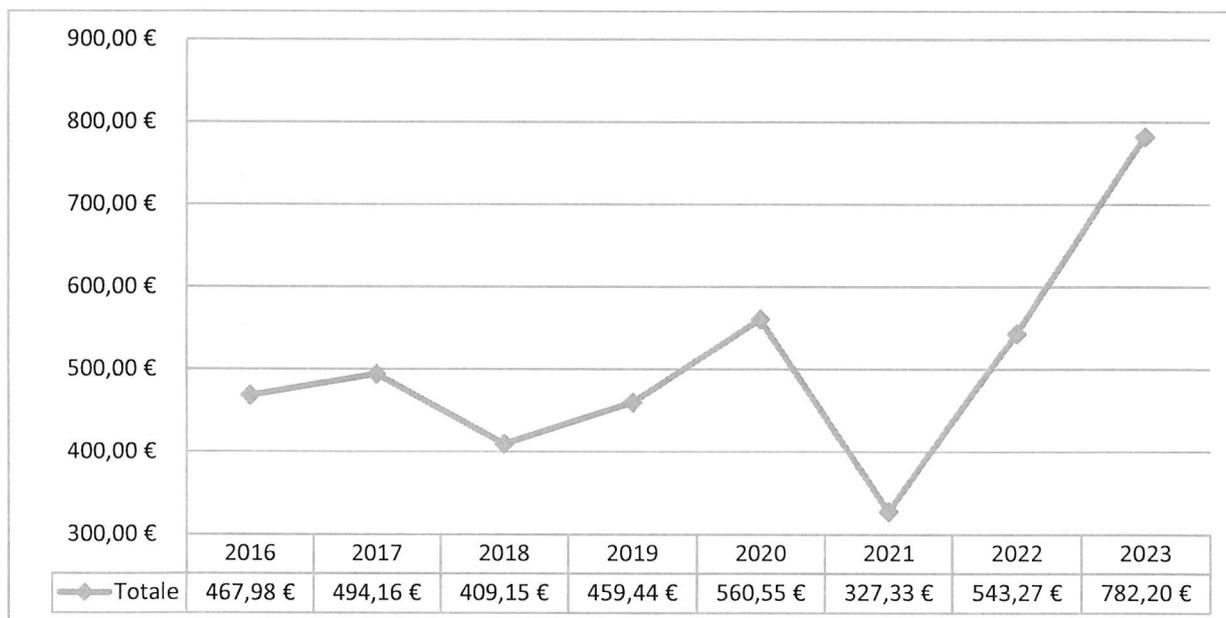


Il secondo, il terzo e il quarto indicatore, relativi all'analisi degli investimenti, indagano sull'incidenza degli investimenti (diretti, in termini di contributi e totali) sul totale della popolazione residente nella regione al 1° gennaio dell'anno di riferimento. Come detto per l'indicatore 4.4, la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

Considerato che la popolazione residente in Sardegna rilevata dall'ISTAT al 1° gennaio 2023 è di 1.578.146 residenti, l'importo degli investimenti diretti pro capite nel 2023 risulta pari a 143,00 euro. Il valore registra un incremento di 95,59 euro rispetto al 2022, per effetto sia dell'aumento del numeratore (+150,4 milioni di euro) che per la diminuzione del denominatore (-9.267,00 residenti tra l'1/1/2022 e l'1/1/2023).

Il valore dell'indicatore per il 2023 riferito alla sola missione 13 "tutela della salute" ha registrato un importo di 0,46 euro pro capite.

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



Il dato relativo ai contributi agli investimenti pro capite nel 2023 è stato pari a euro 782,20; il valore è superiore di 238,92 euro rispetto al 2022, per effetto sia dell'aumento del numeratore (+372 milioni di euro) che per la diminuzione della popolazione residente e quindi del denominatore.

Il valore dell'indicatore per il 2023 riferito alla sola missione 13 "tutela della salute" ha registrato un valore pari a 68,60 euro pro capite.

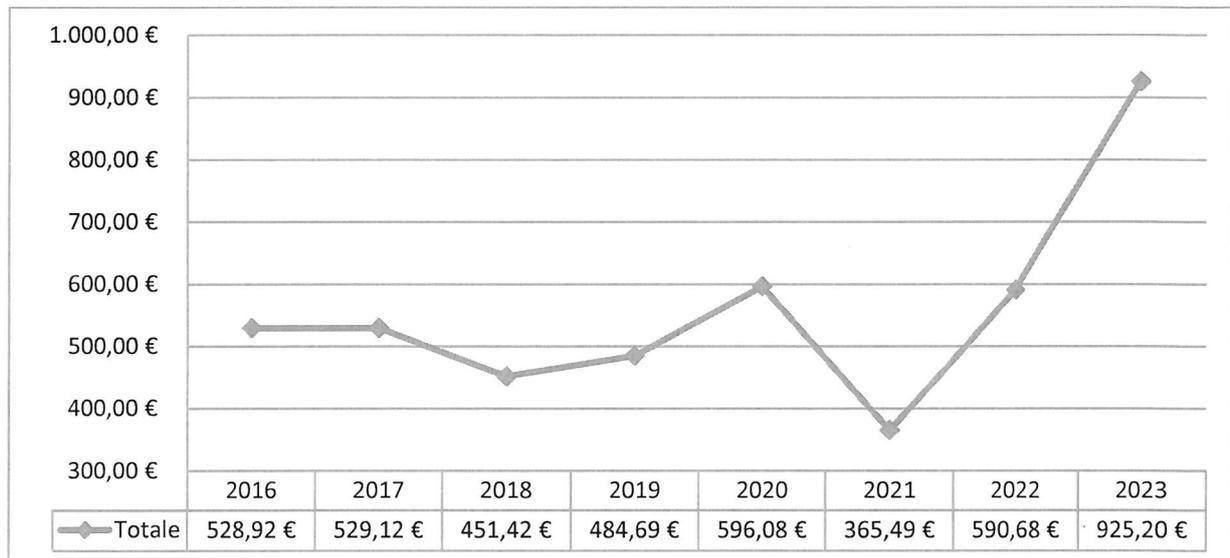


REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Indicatore 7.4

Investimenti complessivi pro capite (in valore assoluto)

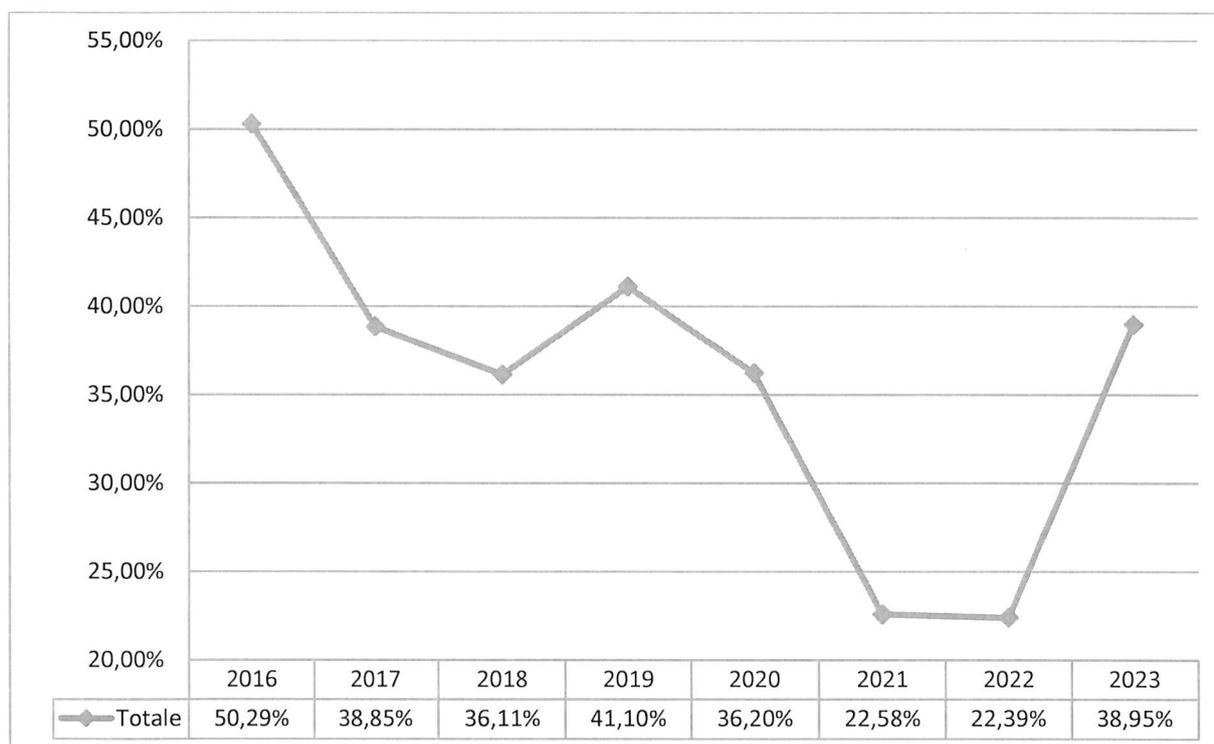
Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente



L'importo degli investimenti complessivi pro capite (somma degli investimenti diretti e contributi agli investimenti) nel 2023 è pari a 925,20 euro (di cui 69,06 euro per la sola missione 13).

Il valore registra un incremento di 334,52 euro rispetto al 2022, per effetto sia dell'aumento del numeratore (+522,4 milioni di euro) che per la diminuzione della popolazione residente.

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



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

Nell'esercizio 2023 il quinto indicatore relativo agli investimenti finanziati da risparmio corrente ha registrato un valore pari al 38,95%, con un incremento di 16,56 punti percentuali rispetto al 2022.

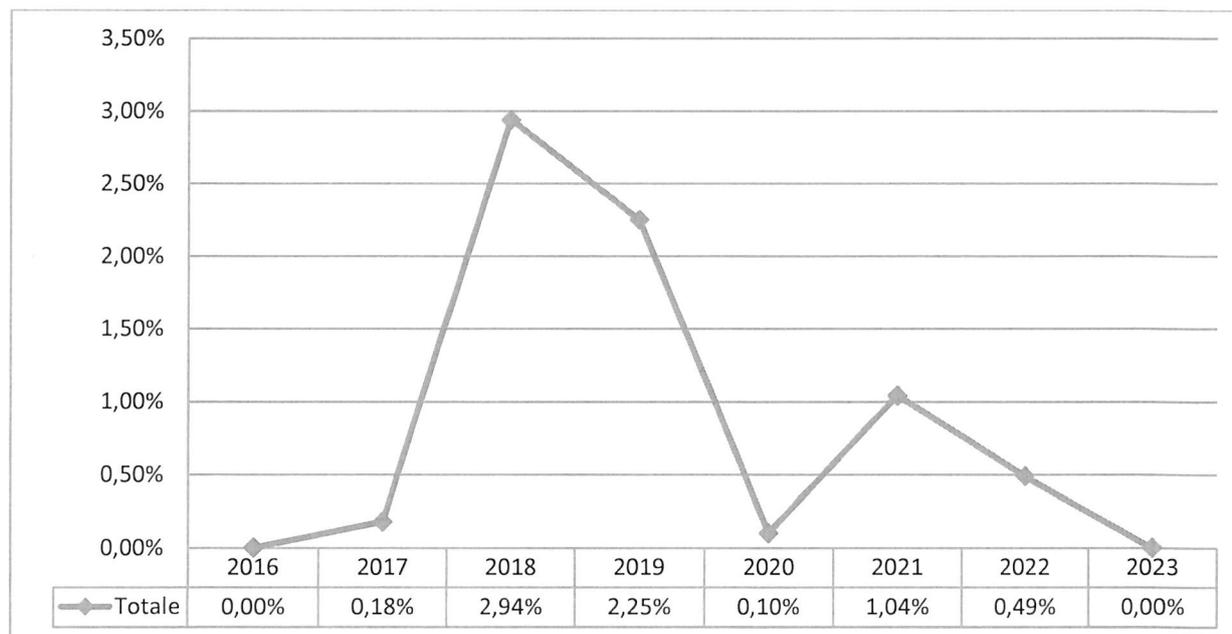
Riguardo alla sola missione 13, l'indicatore nel 2023 registra un valore del 271,66%, mentre il valore riferito al totale delle spese al netto della missione 13 è pari al 45,48%.



Indicatore 7.6

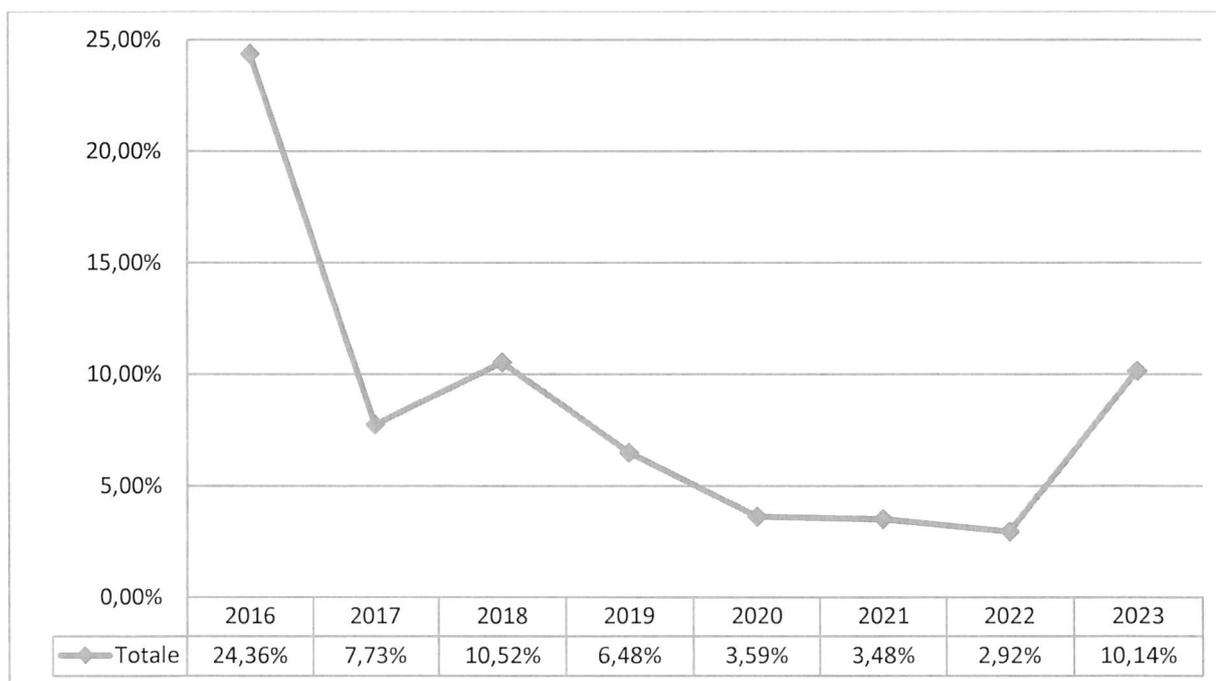
Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie

Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]



Nel 2023 si è registrato un saldo negativo delle partite finanziarie; nel grafico è riportato un valore dell'indice pari a zero in quanto tale saldo non ha contribuito a finanziare gli investimenti complessivi.

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



Nel 2023 gli investimenti sono stati finanziati mediante il ricorso al debito nella misura del 10,14%.

Il valore dell'indice è tornato ai livelli del 2018 dopo aver registrato nei quattro anni precedenti al 2023 un trend decrescente.

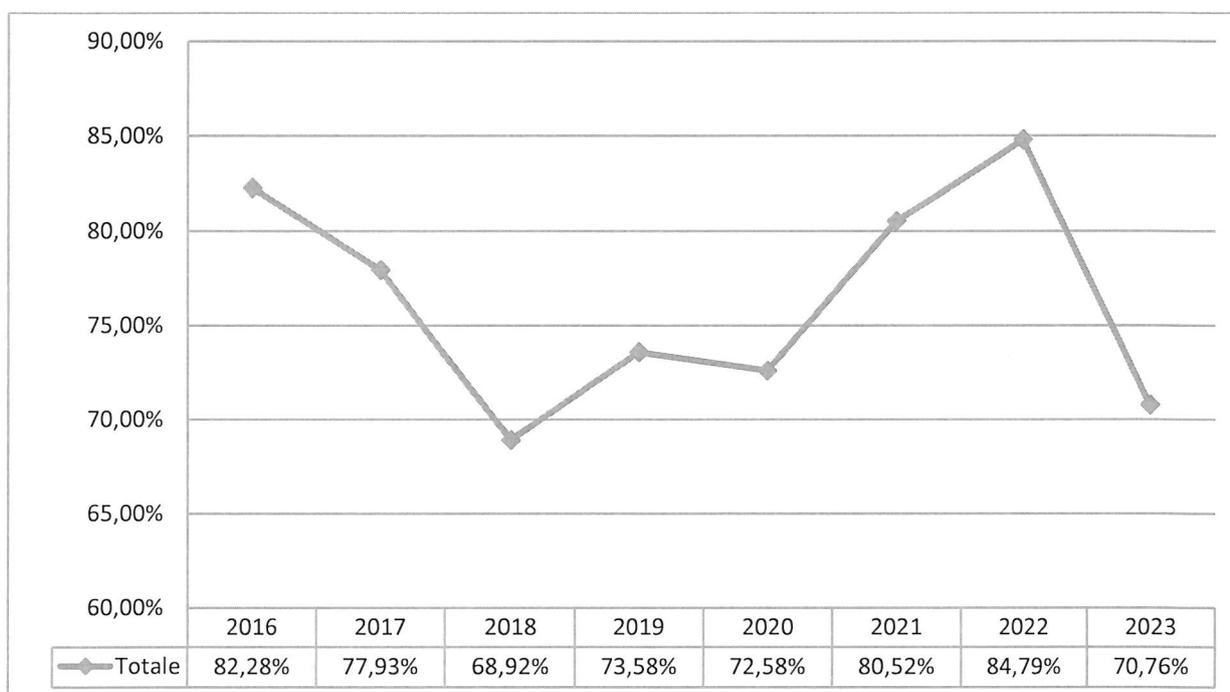
I valori per il 2023 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 70,71% e al 11,84%.

Dimensione Finanziaria n. 8: analisi dei residui

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

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo dei 6 indicatori relativi ai residui e l'andamento pluriennale dei valori.

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

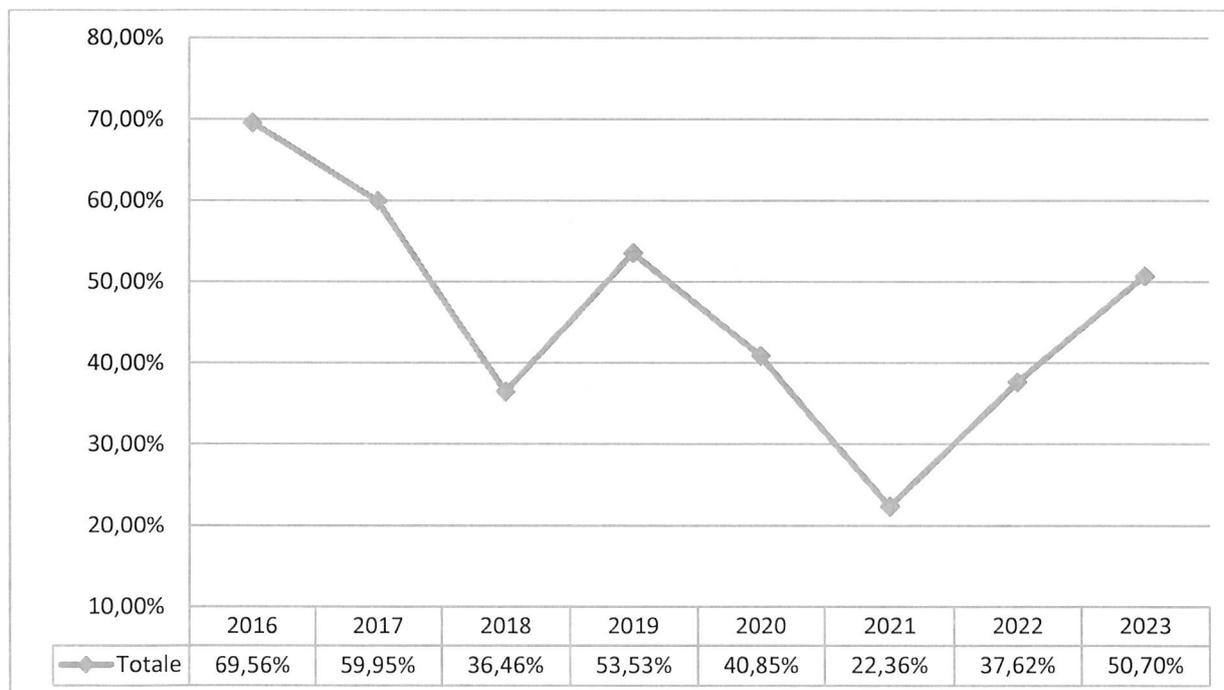


I primi tre analizzano l'incidenza dei nuovi residui passivi rispetto all'ammontare complessivo dei residui al 31 dicembre dell'anno rendicontato con riferimento ai valori delle spese "correnti" (titolo 1°), "in conto capitale" (titolo 2°) e "per incremento attività finanziarie" (titolo 3°).

Con riferimento al primo indicatore, per l'esercizio 2023 l'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui passivi di parte corrente è pari al 70,76%, con una riduzione di 14,03 punti percentuali rispetto al 2022.

I valori per il 2023 relativi alla sola missione 13 e al netto della missione 13 sono, rispettivamente, del 66,70% e del 71,67%.

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



Per l'esercizio 2023, l'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui passivi in conto capitale è pari al 50,70% con un incremento rispetto al 2022 di 13,08 punti percentuale.

I valori per il 2023 relativi alla sola missione 13 e al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 27,24% e al 56,31%.

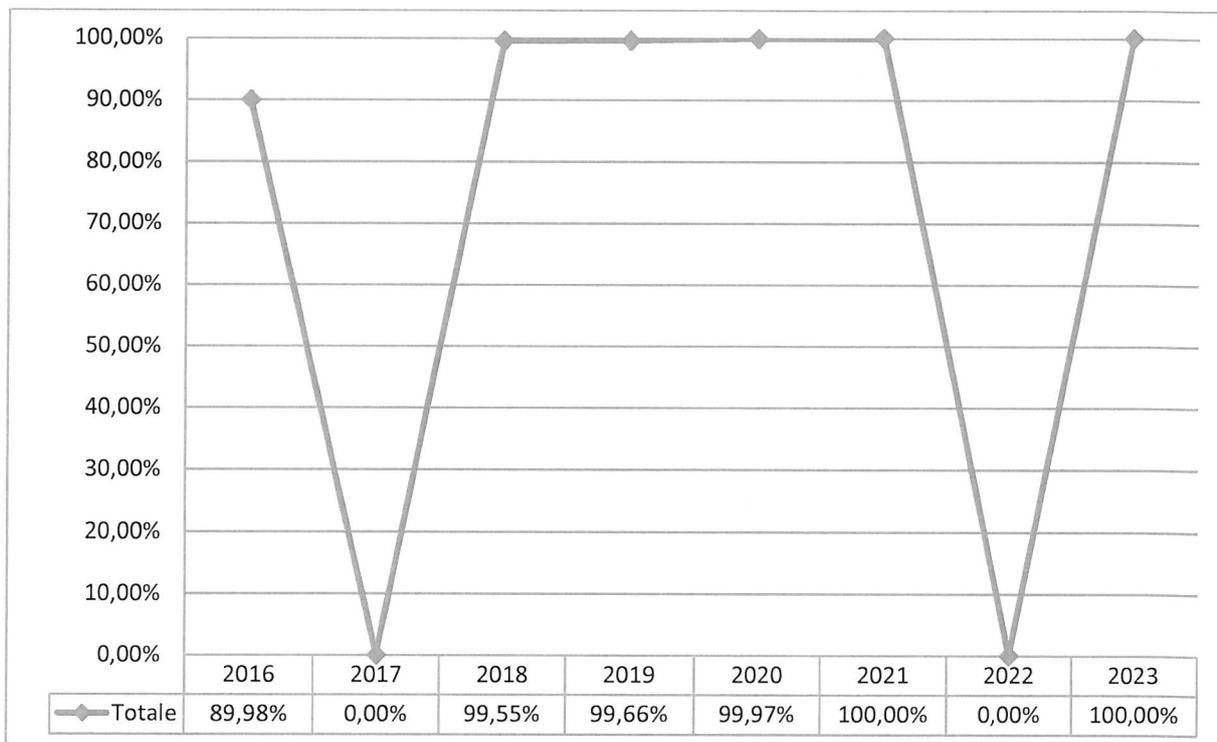


REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Indicatore 8.3

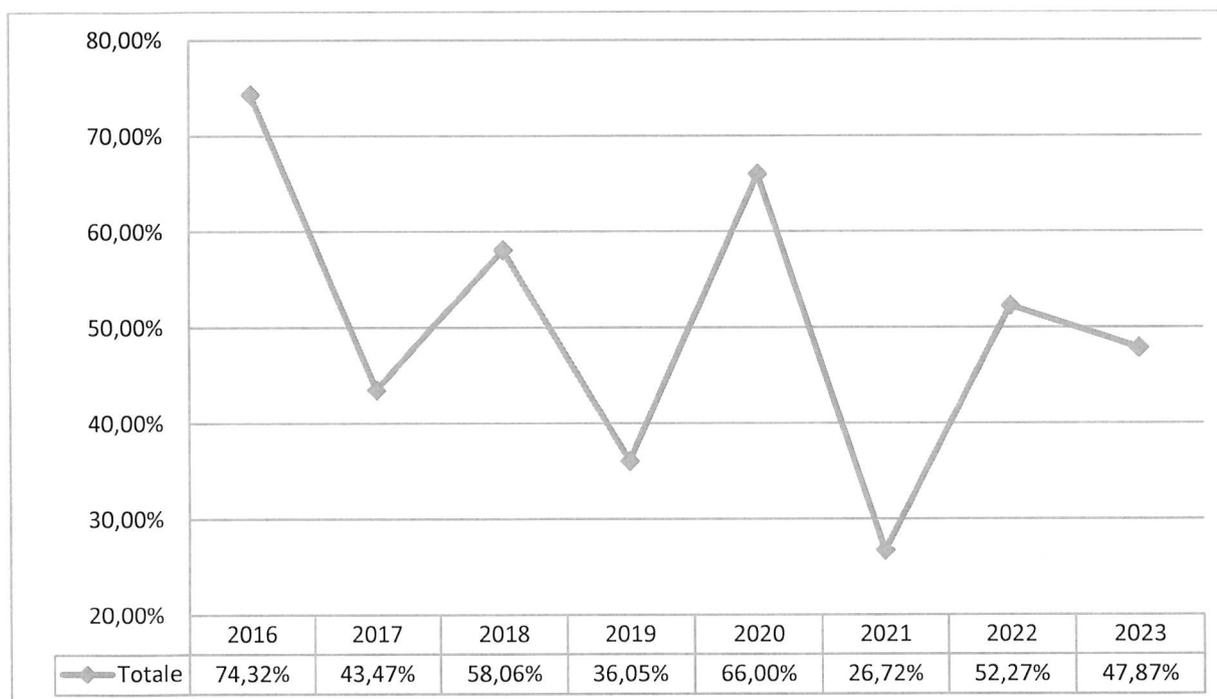
Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie

Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre



Nel 2023 l'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui passivi per incremento delle attività finanziarie è stata pari al 100%.

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



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

Riguardo all'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui attivi di parte corrente, nel 2023 si registra un valore dell'indicatore pari al 47,87%, con un decremento di 4,4 punti percentuali rispetto al 2022.

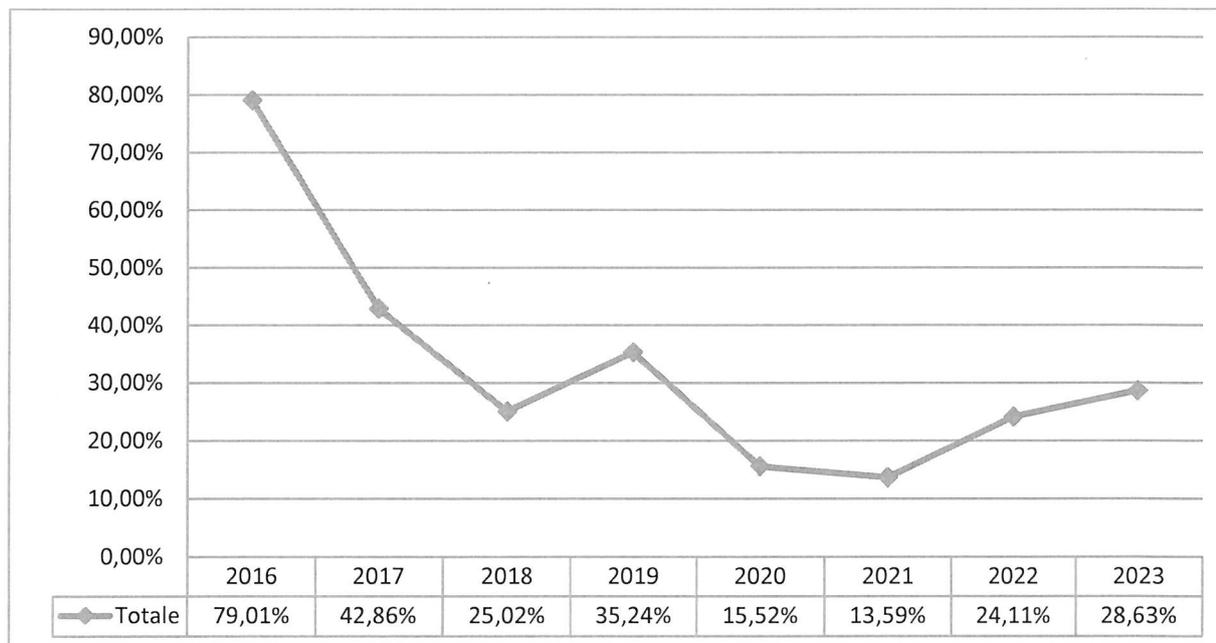


REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Indicatore 8.5

Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale

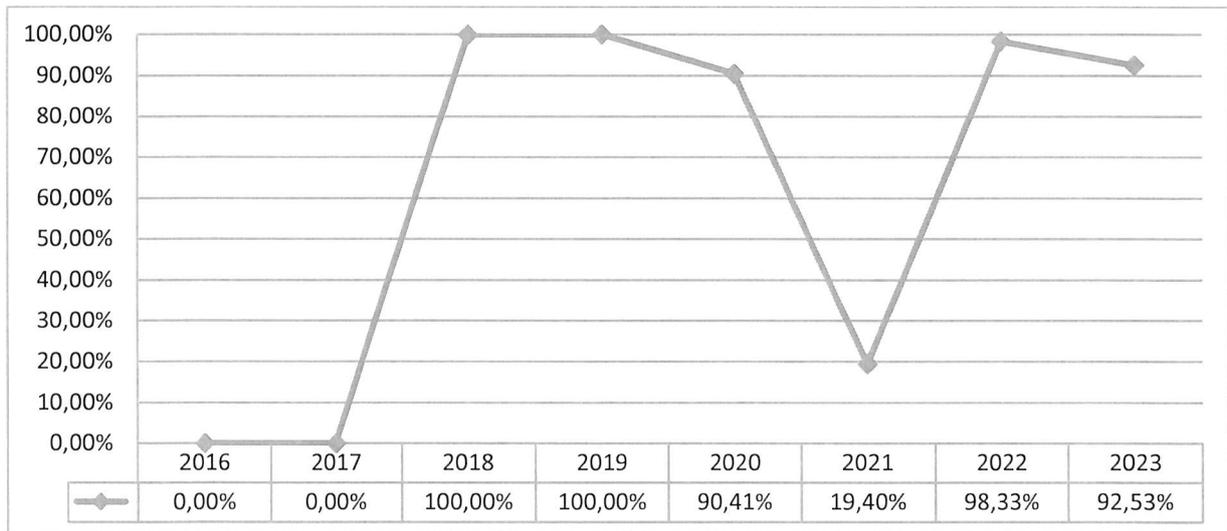
Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre



Nel 2023 l'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui attivi in conto capitale è pari al 28,63%, con un incremento di 4,52 punti percentuali rispetto al 2022.

Indicatore 8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie
-----------------------	---

Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre



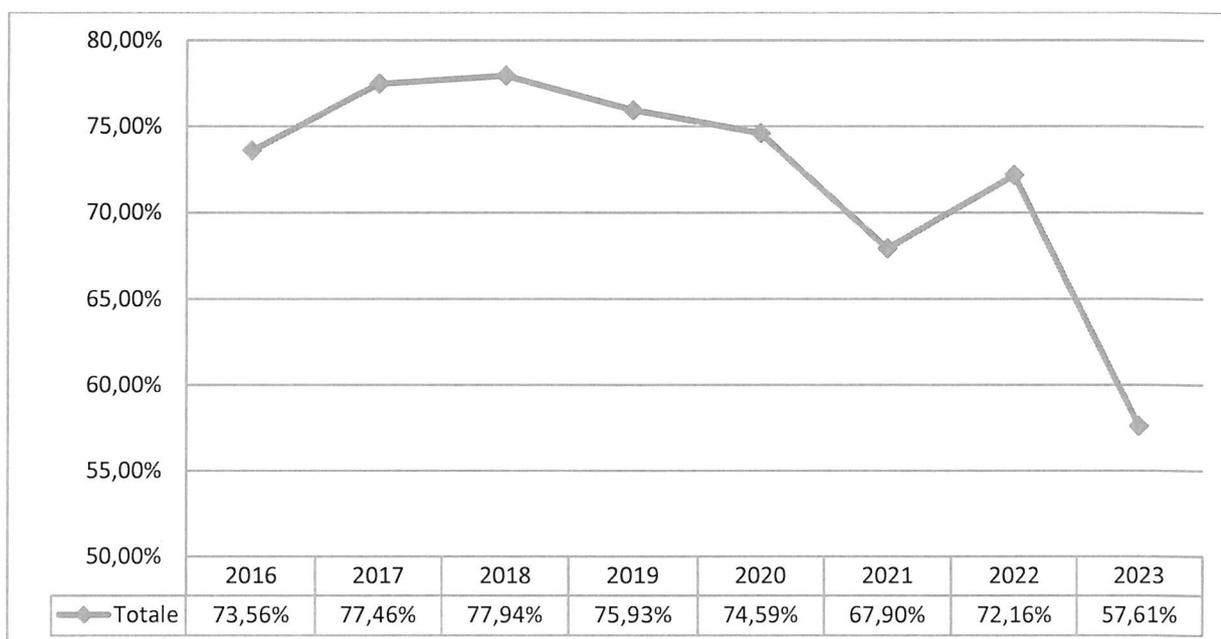
Per il 2023 il valore dell'indicatore relativo ai residui attivi per riduzione delle attività finanziarie risulta pari al 92,53%, con un decremento di 5,8 punti percentuali rispetto al 2022.

Dimensione Finanziaria n. 9: smaltimento debiti non finanziari

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

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo dei 5 indicatori relativi agli investimenti e l'andamento pluriennale dei valori.

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

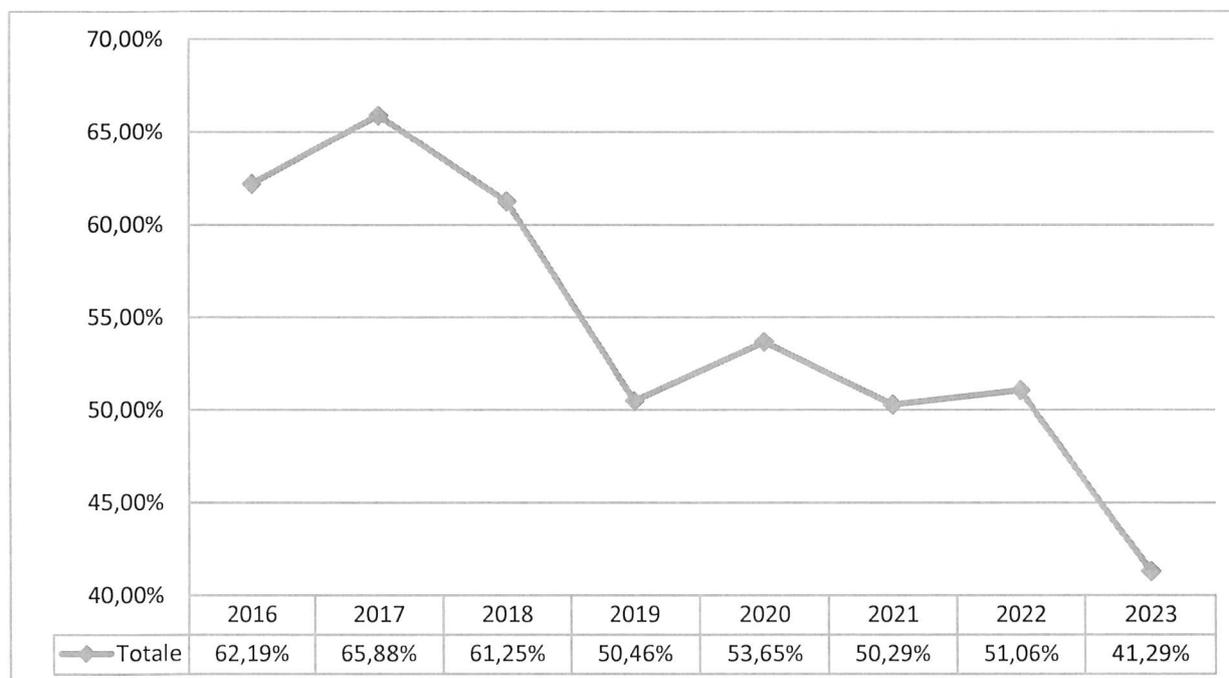


I primi due indicatori indagano sulla capacità di smaltimento dei debiti commerciali, ossia riferiti all'acquisizione di beni e servizi o alla realizzazione di investimenti e acquisti di terreni. Il primo indicatore analizza i debiti nati nell'esercizio rendicontato, corrispondenti agli impegni di competenza, mentre il secondo fa riferimento a quelli nati negli esercizi precedenti, riguardanti lo stock dei residui al 1° gennaio dell'esercizio rendicontato.

Nel corso del 2023 sono stati smaltiti debiti commerciali nati nello stesso esercizio nella misura del 57,61% con un decremento di 14,55 punti percentuali rispetto al valore registrato nel 2022.

I valori per il 2023 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 43,43% e al 57,63%.

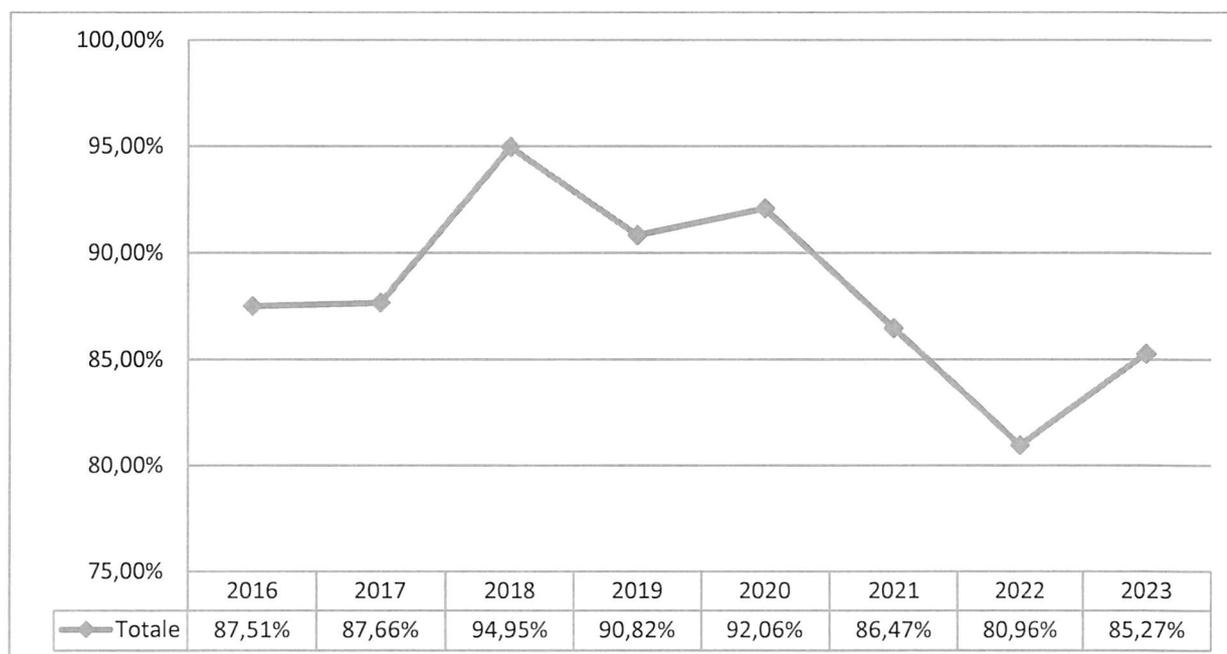
Indicatore 9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti
Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti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



Nel corso del 2023 sono stati smaltiti debiti commerciali nati negli esercizi precedenti nella misura del 41,29% con un decremento di 9,77 punti percentuali rispetto al 2022.

I valori per il 2023 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, del 91,09% e del 41,19%.

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

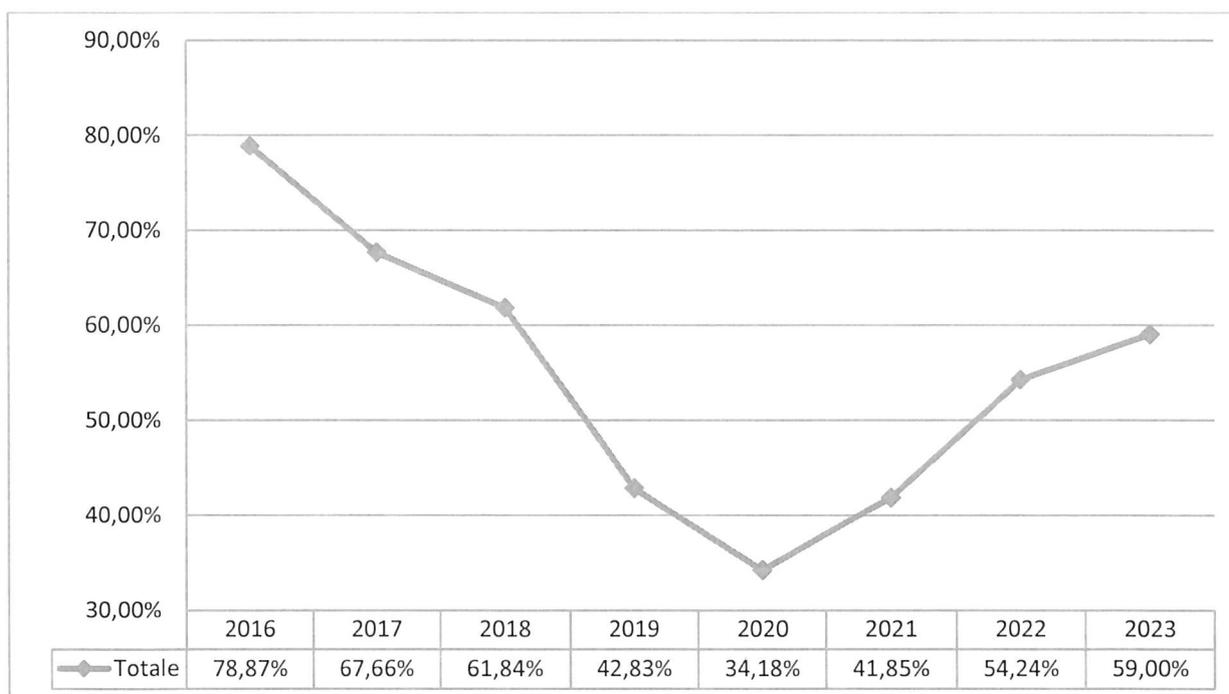


Nel terzo e nel quarto indicatore dell'area 9 l'analisi è effettuata con riferimento ai debiti verso altre amministrazioni pubbliche, ossia debiti per trasferimenti di tributi, fondi perequativi, contributi agli investimenti e altri trasferimenti in conto capitale.

Nel corso del 2023 sono stati smaltiti debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nello stesso esercizio nella misura dell'85,27%, in aumento rispetto al 2022 di 4,31 punti percentuali.

I valori per il 2023 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, del 93,90% e del 75,82%.

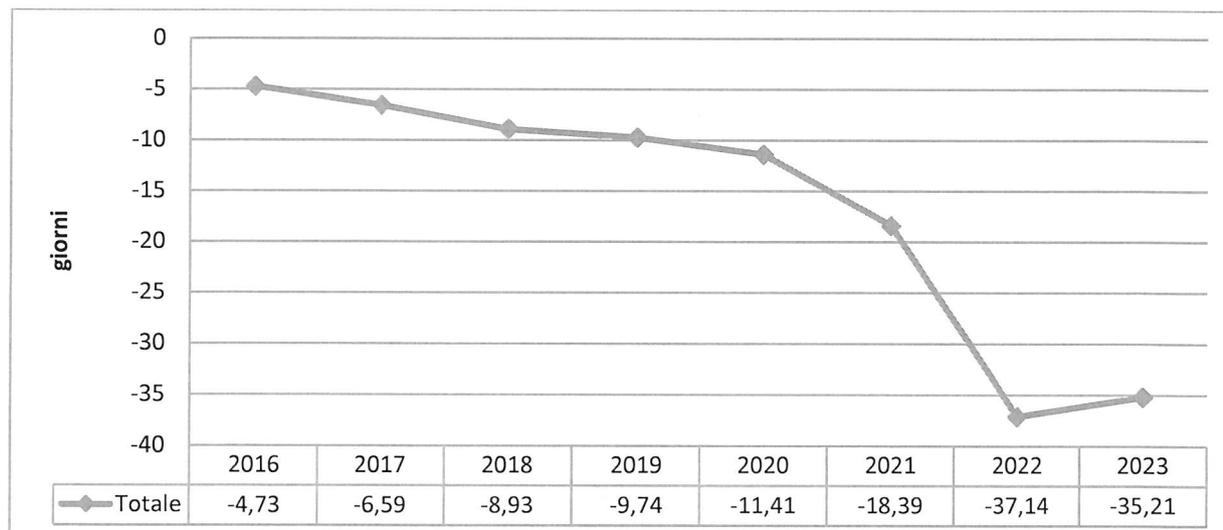
Indicatore 9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti
<p>Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli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



Nel corso del 2023 sono stati smaltiti debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti nella misura del 59%, con un incremento di 4,76 punti percentuali rispetto al 2022.

I valori per il 2023 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono pari, rispettivamente, al 30,18% e al 65,78%.

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



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

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

Per il 2023 il valore dell'indicatore è pari a -35,21, con un aumento di 1,93 giorni rispetto all'anno precedente.

Dimensione Finanziaria n. 10: debiti finanziari

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

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo dei 4 indicatori relativi ai debiti finanziari e l'andamento pluriennale dei valori.

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

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

Riguardo al primo indicatore, nel 2023 non si sono verificate estinzioni anticipate di debiti finanziari, per cui il valore dell'indicatore è pari a zero, come negli esercizi precedenti tranne che nel 2022 in cui il valore dell'indicatore era pari al 12,15%.

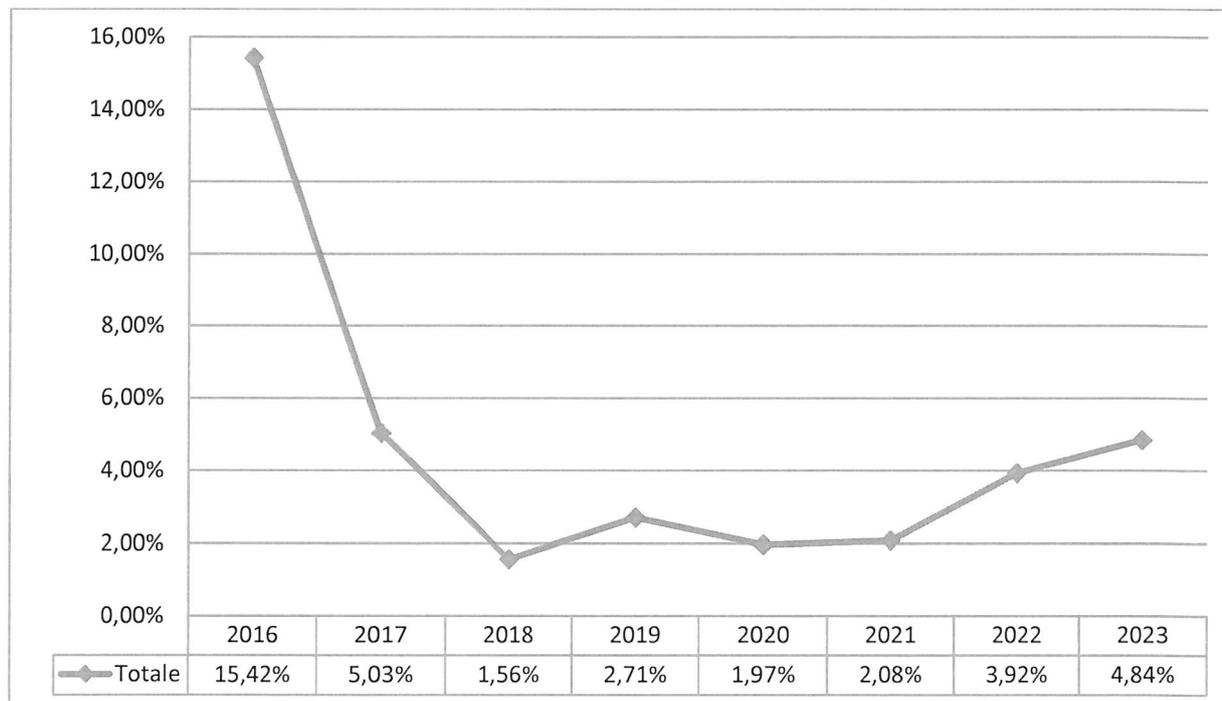


REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Indicatore 10.2

Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari

(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente

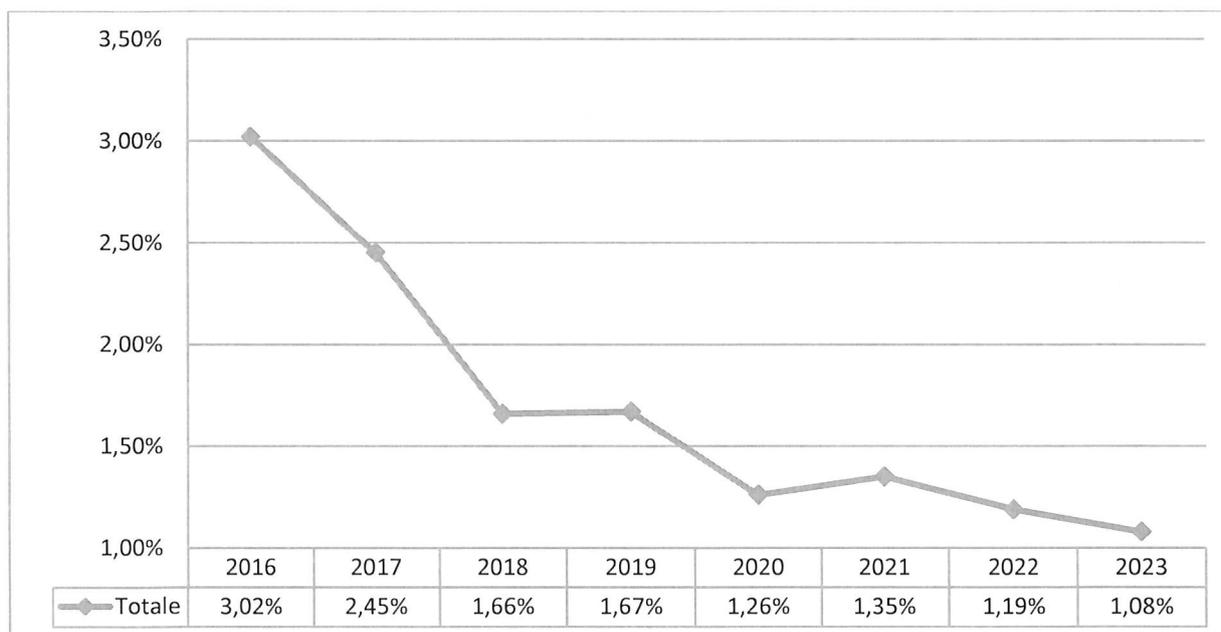


L'incidenza delle estinzioni ordinarie dei debiti finanziari nel 2023 è stata pari al 4,84%, con un incremento di 0,92 punti percentuali rispetto al 2022.

Indicatore 10.3

Sostenibilità debiti finanziari

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



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

Per il 2023 il valore dell'indicatore è pari all'1,08%, con una lieve diminuzione rispetto al 2022.

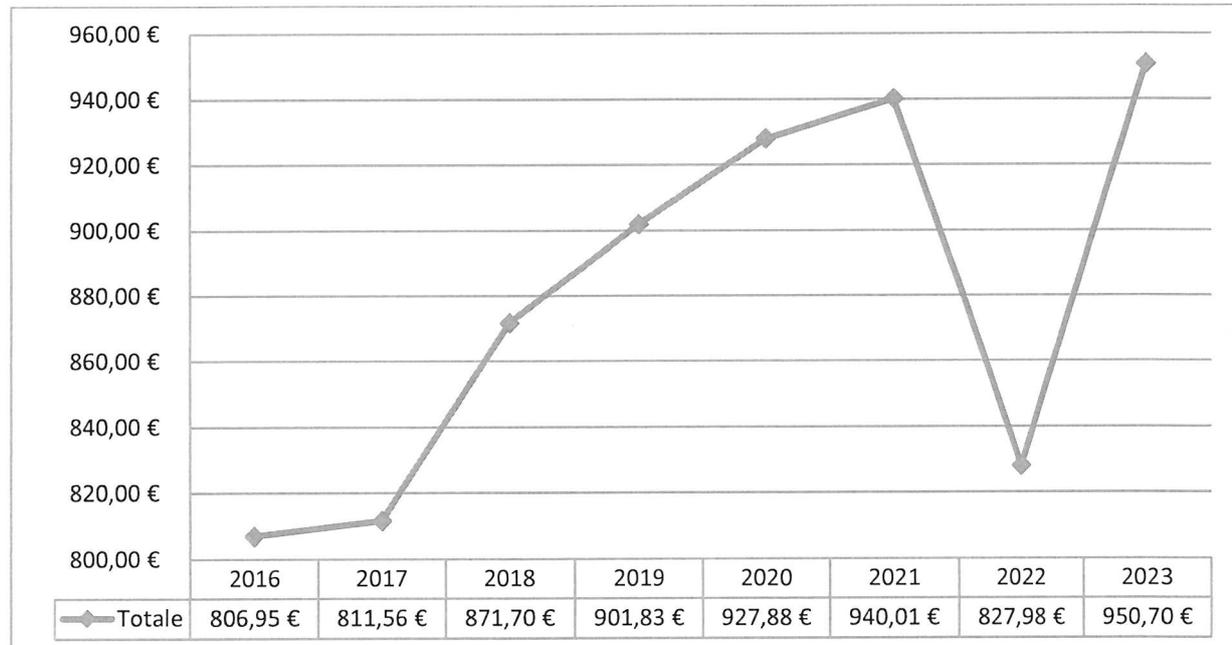


REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Indicatore 10.4

Indebitamento pro capite (in valore assoluto)

Debito di finanziamento al 31 dicembre / popolazione residente



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

Considerato che la popolazione residente in Sardegna rilevata dall'ISTAT al 1° gennaio 2023 è di 1.578.146 residenti, si registra un valore dell'indicatore per l'esercizio 2023 pari a 950,70 euro.

Il valore dell'indicatore, rispetto al 2022, è aumentato di 122,73 euro, per effetto sia dell'aumento del numeratore (+186 milioni di euro), che dalla diminuzione della popolazione residente e quindi del denominatore (-9.267 residenti tra l'1/1/2022 e l'1/1/2023).

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

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

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

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

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

Il rendiconto 2023 ha evidenziato un valore della voce (E) positivo, pari a 530.999.581,16 euro.

In particolare, il risultato di amministrazione di cui alla lettera (A) è stato pari a 3.801.114.960,12, la parte accantonata (B) a 1.281.964.427,62, la parte vincolata (C) a 1.957.841.675,55 e la parte destinata agli investimenti (D) a 30.309.275,79 euro.

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo dei 4 indicatori relativi ai debiti finanziari e l'andamento pluriennale dei valori.

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

La quota libera di parte corrente nell'avanzo, rappresentata dalla lettera (E) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al rendiconto, nel 2023 ha registrato un valore dell'indicatore pari al 13,97%, mentre nel 2022 si era registrato un valore del 7,39%.

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

La quota libera in conto capitale nell'avanzo, rappresentata dalla lettera (D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, nel 2023 ha registrato un valore dell'indicatore pari allo 0,8%, mentre nel 2022 si era registrato un valore pari a zero%.

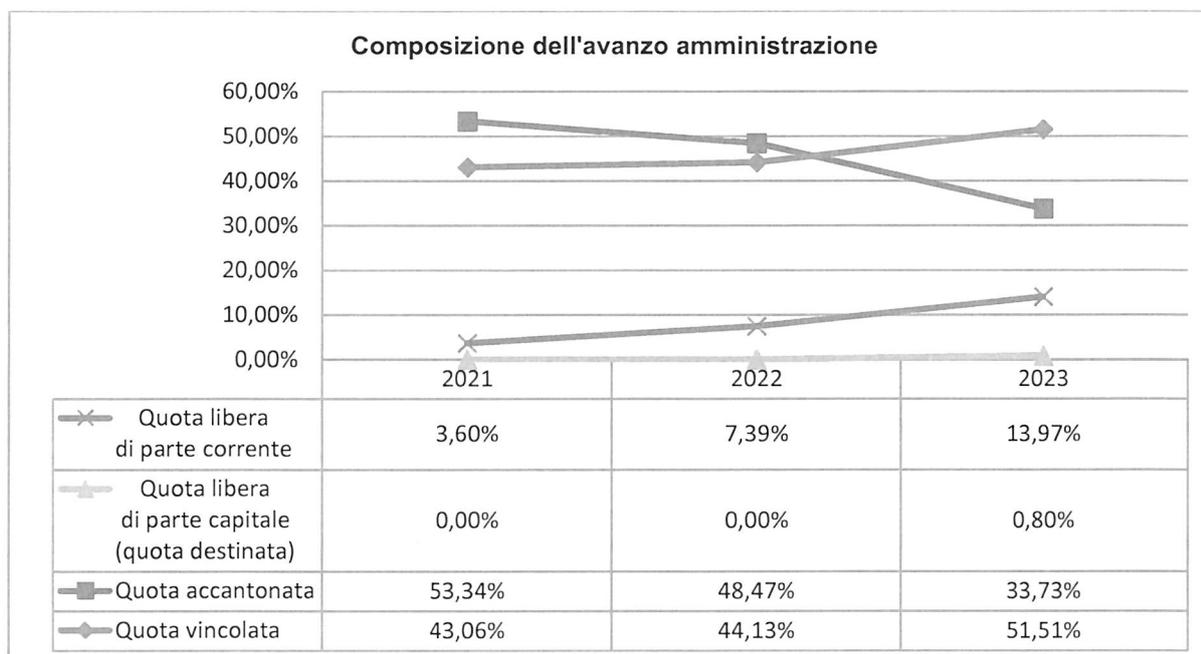
Indicatore 11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo
Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	

La quota accantonata nell'avanzo, rappresentata dalla lettera (B) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, nel 2023 registra un valore dell'indicatore pari a 33,73%, mentre nel 2022 si era registrato un valore del 48,47%.

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

La quota vincolata nell'avanzo, rappresentata dalla lettera (C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, nel 2023 ha registrato un valore dell'indicatore pari a 51,51%, mentre nel 2022 era pari al 44,13%.

Nel grafico che segue si rappresenta l'incidenza sul risultato di amministrazione 2021, 2022 e 2023 della quota libera di parte corrente, quota libera di parte capitale (quota destinata), della quota accantonata e di quella vincolata.



Dimensione Finanziaria n. 12: disavanzo di amministrazione

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

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

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo dei 5 indicatori relativi al disavanzo di amministrazione.

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

Indicatore 12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente
Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente	

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

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

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

L'esercizio 2023 si è chiuso in avanzo, così come nel 2022, per cui gli indicatori per il 2023 non sono stati calcolati.

Dimensione Finanziaria n. 13: debiti fuori bilancio

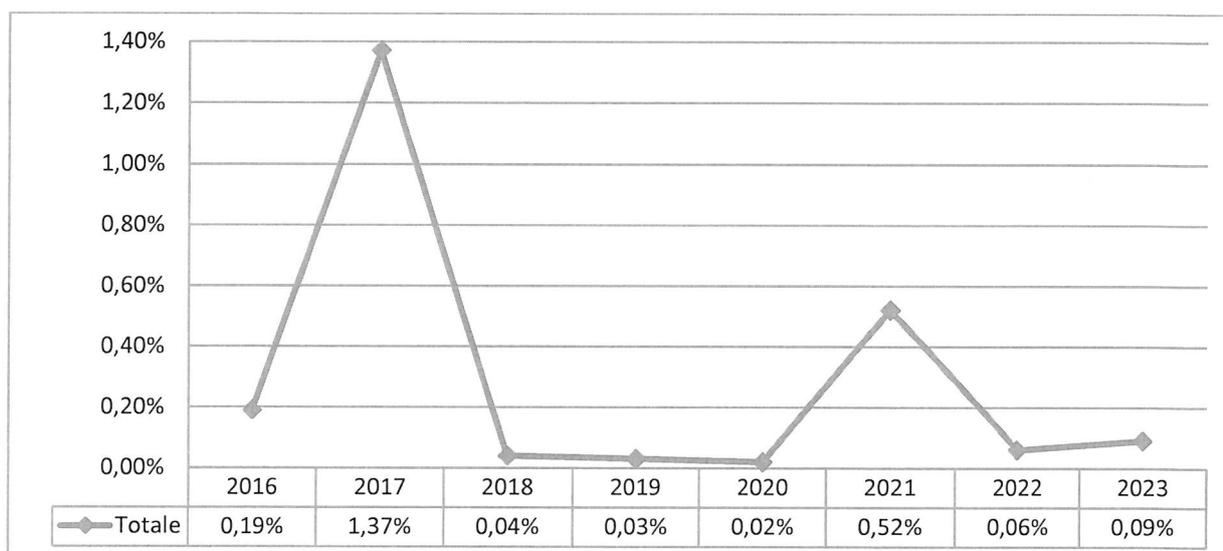
La tredicesima area di indagine riguarda i debiti fuori bilancio.

L'art. 73 del D. Lgs. 118/2011 disciplina il riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio delle Regioni.

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

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo dei 4 indicatori relativi ai debiti finanziari e l'andamento pluriennale dei valori.

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

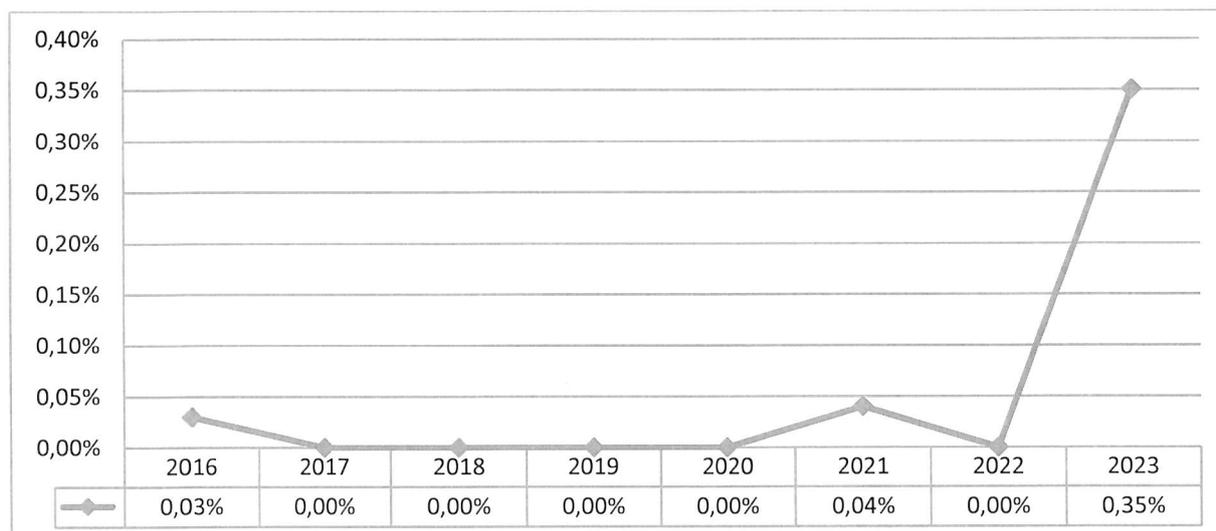


Il primo indicatore riguarda i debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati e ne misura l'incidenza rispetto al totale degli impegni di parte corrente e di parte capitale.

Per l'esercizio 2023 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari allo 0,09%, con un lieve incremento rispetto all'esercizio precedente.

Con riferimento alla sola missione 13, il valore per l'esercizio 2023 è pari allo 0,21%, mentre quello relativo a tutte le spese al netto della missione 13 è pari allo 0,14%.

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



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

Per l'esercizio 2023 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari allo 0,35%, corrispondente a un valore dei debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento pari a euro 36.171.970,73.

Il suddetto importo, in sede di rendiconto 2023, è stato accantonato nel risultato di amministrazione.

Nel 2022 i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento erano pari a euro 119.848,37, risultava un valore dell'indicatore pari allo 0,001%, ma nel Piano degli indicatori relativo al suddetto esercizio era 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.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

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

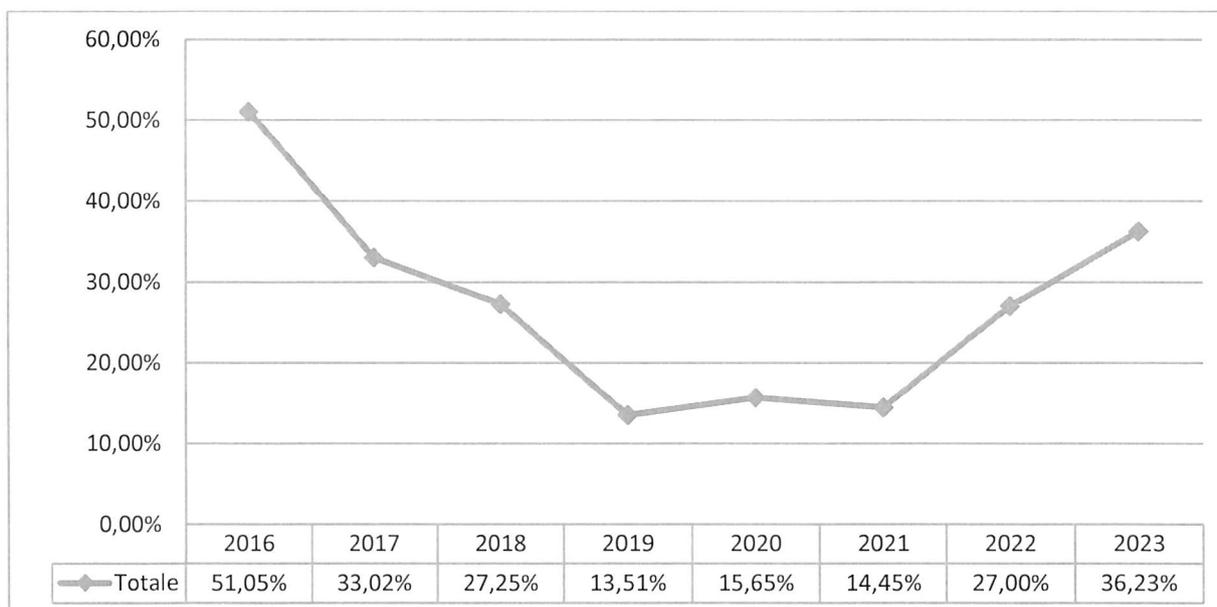
Per l'esercizio 2023, così come per gli esercizi precedenti, non si sono registrati debiti fuori bilancio di questa tipologia.

Dimensione Finanziaria n. 14: fondo pluriennale vincolato

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

La denominazione dell'indicatore, la sua formula di calcolo e l'andamento pluriennale del valore sono di seguito riportati.

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



Per l'esercizio 2023 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari al 36,23%.

Il valore registra un incremento di 9,23 punti percentuali rispetto al 2022.

Con riferimento alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13, i valori per l'esercizio 2023 sono pari, rispettivamente, al 5,06% e al 43,6%.

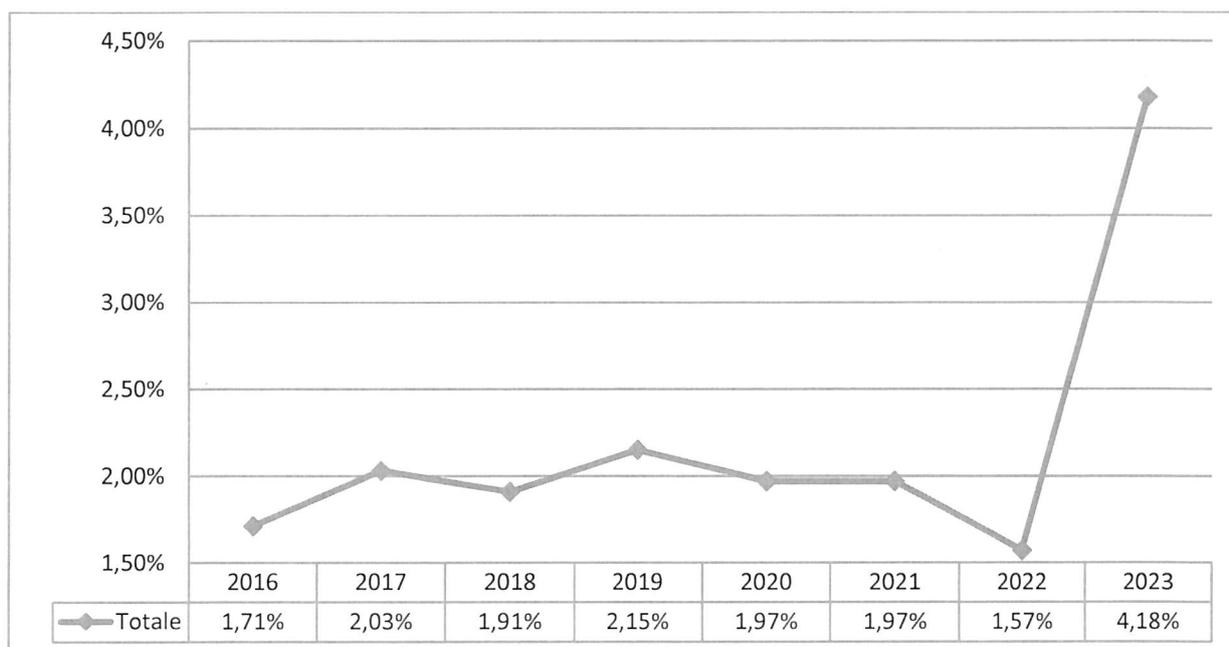
Dimensione Finanziaria n. 15: partite di giro e conto terzi

L'ultima area di indagine analizza le partite di giro e conto terzi in entrata e 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.

Di seguito si rappresentano le formule di calcolo dei 2 indicatori relativi alle partite di giro e conto terzi e l'andamento pluriennale dei valori.

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



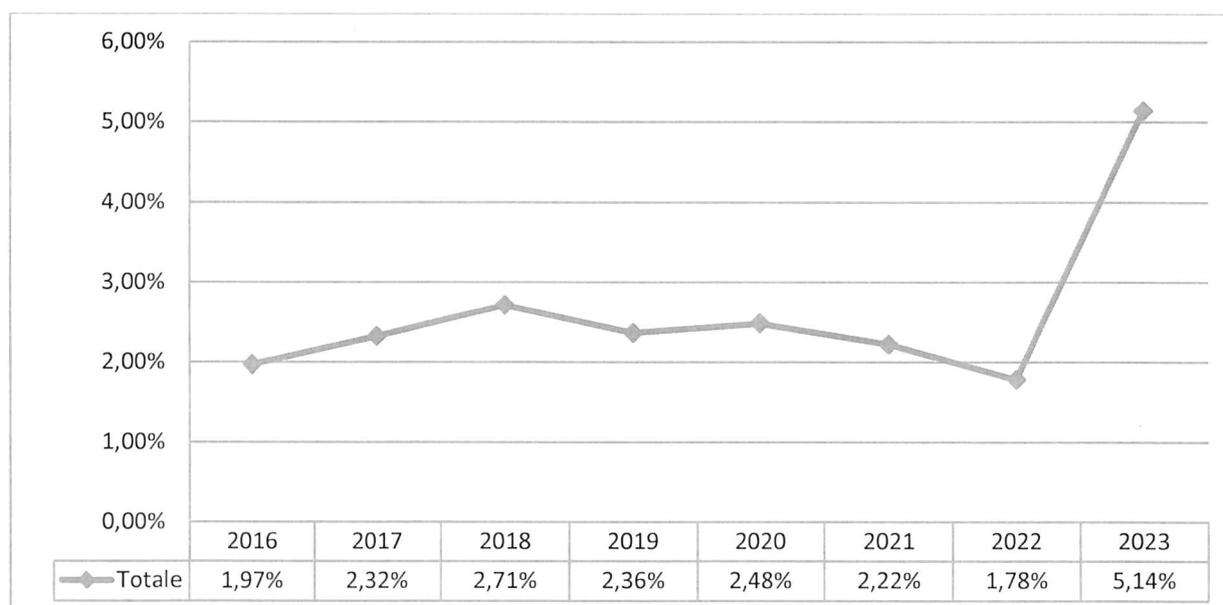
Il primo indicatore misura l'incidenza degli accertamenti delle entrate per conto terzi e partite di giro rispetto al totale degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate, al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la gestione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

Il valore dell'indicatore per l'esercizio 2023 è pari al 4,18%, con un incremento di 2,61 punti percentuali rispetto a quello registrato nel 2022.

Indicatore 15.2

Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita

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



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

Per il 2023 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari al 5,14% con un incremento di 3,36 punti percentuali rispetto all'anno precedente.

Con riferimento alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13, i valori per l'esercizio 2023 sono pari, rispettivamente, a zero e al 9,72%.

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

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

Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza

Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza

Accertamenti / Totale Accertamenti a consuntivo

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

Percentuale di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale

Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)

Percentuale di riscossione prevista nelle previsioni definitive

Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)

Percentuale di riscossione complessiva a consuntivo

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

Percentuale di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio

Riscossioni c/competenza / Accertamenti di competenza

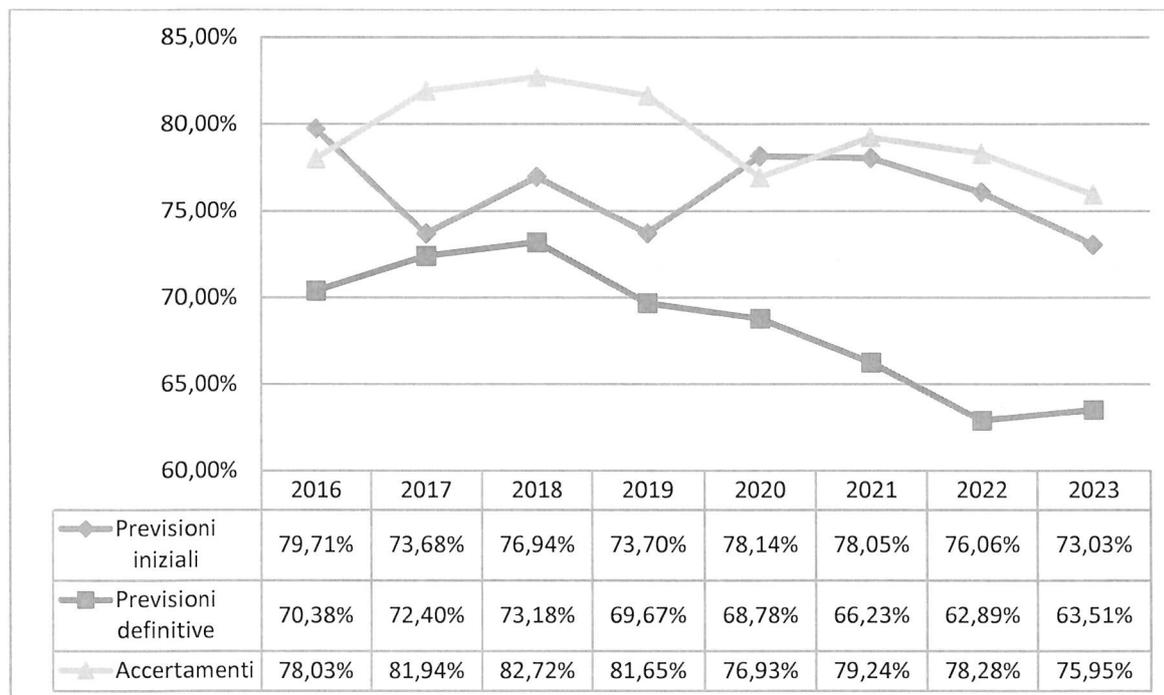
Percentuale di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti:

Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali

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

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e perequativa

Titolo 1 - Indici di composizione



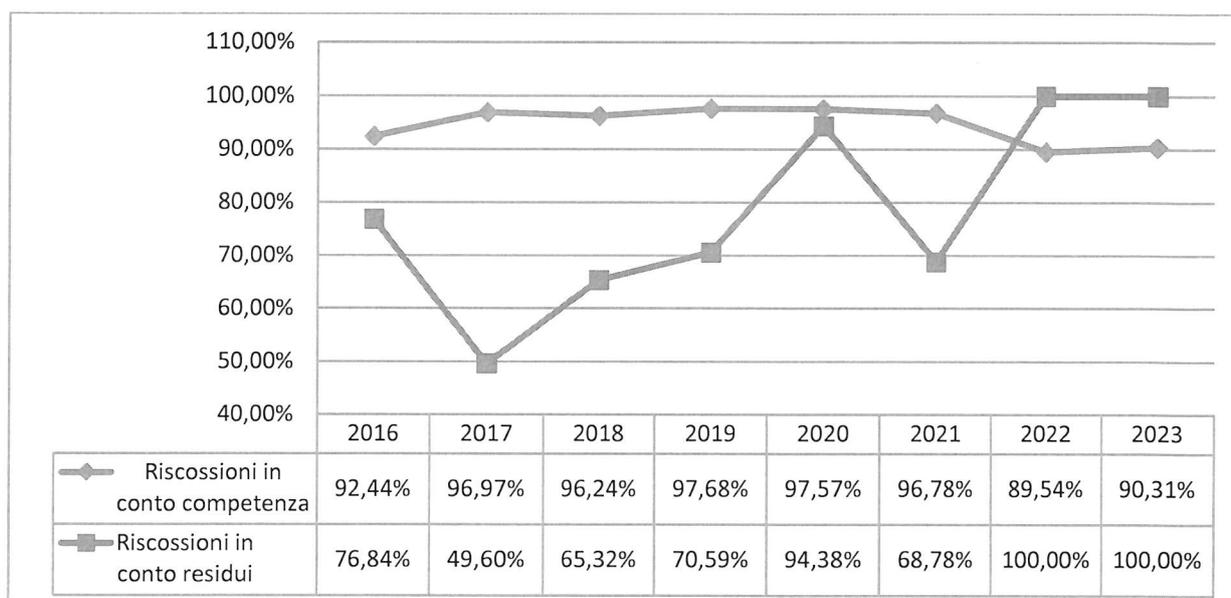
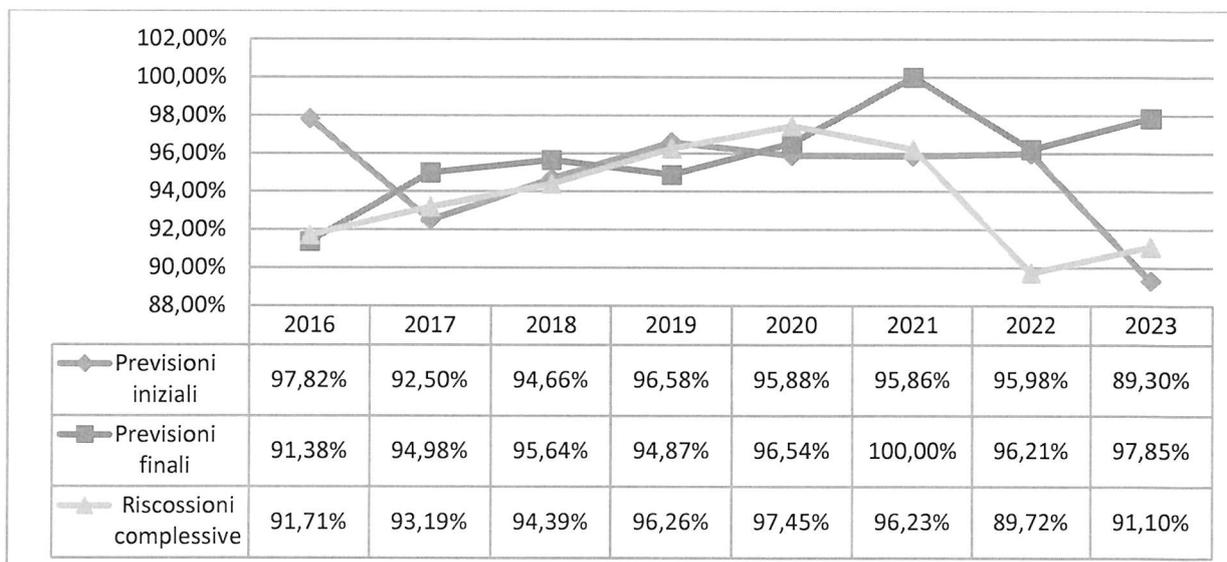
L'indicatore di composizione del titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria e perequativa" nel 2023 ha registrato una flessione di 9,5 punti percentuali nel passaggio dal momento delle previsioni iniziali a quelle definitive, mentre il dato percentuale degli accertamenti ha superato i valori previsionali iniziali.

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

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

Rispetto al 2022, il dato degli accertamenti registra una flessione di 2,3 punti percentuali.

Titolo 1 - Percentuali di riscossione



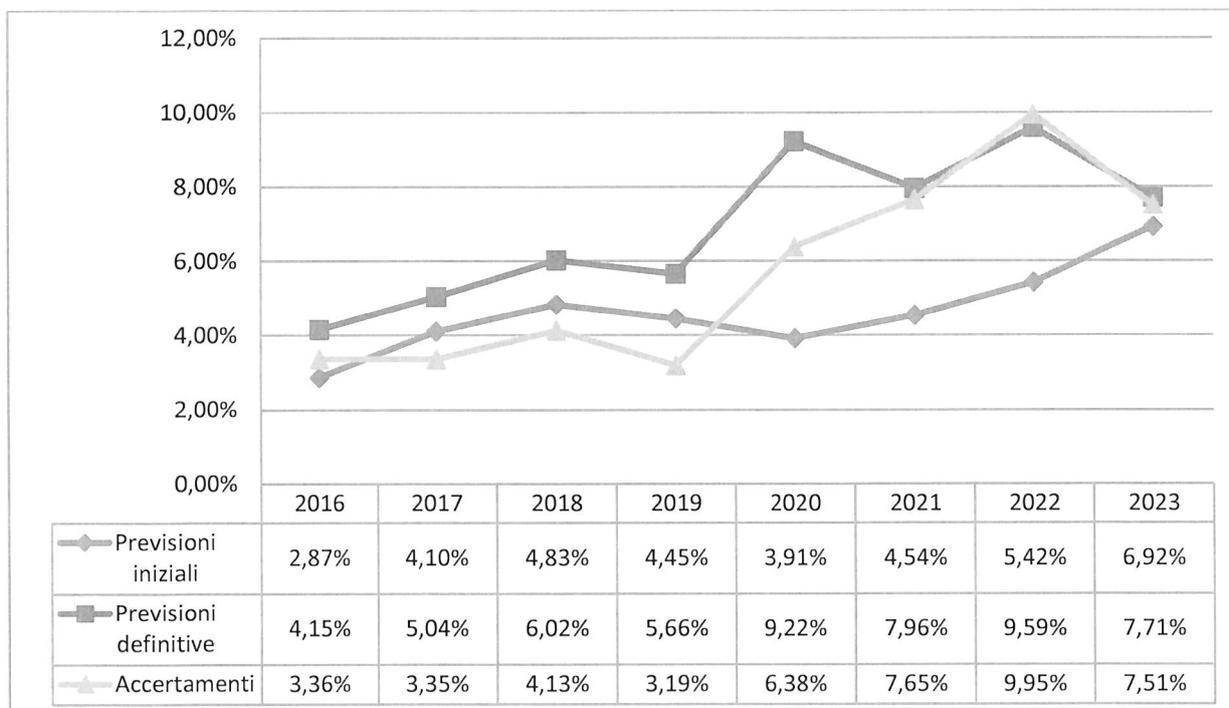
Riguardo alle percentuali di riscossione, nel 2023 l'indicatore relativo alle previsioni finali registra un aumento di 8,5 punti percentuali rispetto a quello relativo alle previsioni iniziali, mentre quello relativo alle riscossioni complessive a consuntivo (in c/competenza e in c/residui) si riduce di 6,7 punti rispetto alla fase previsionale.

Rispetto al 2022, il valore dell'indicatore delle riscossioni complessive registra un incremento di 1,38 punti percentuali.

In particolare, il valore dell'indicatore per le riscossioni in conto competenza aumenta di 0,77 punti percentuali rispetto al 2022, mentre quello in conto residui è pari al 100% come nell'anno precedente.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Titolo 2 - Indici di composizione

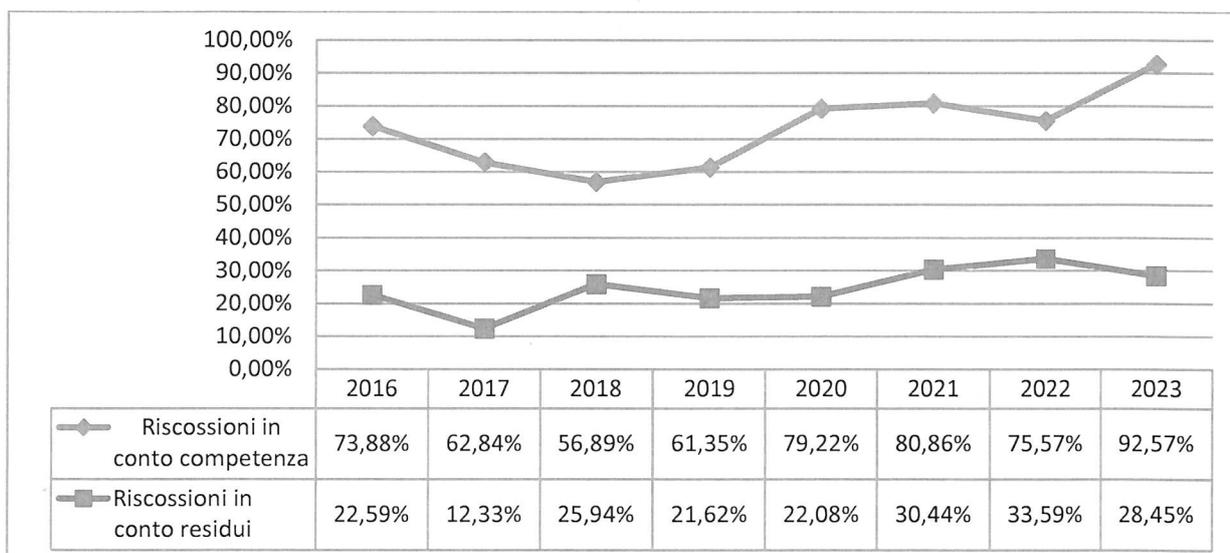
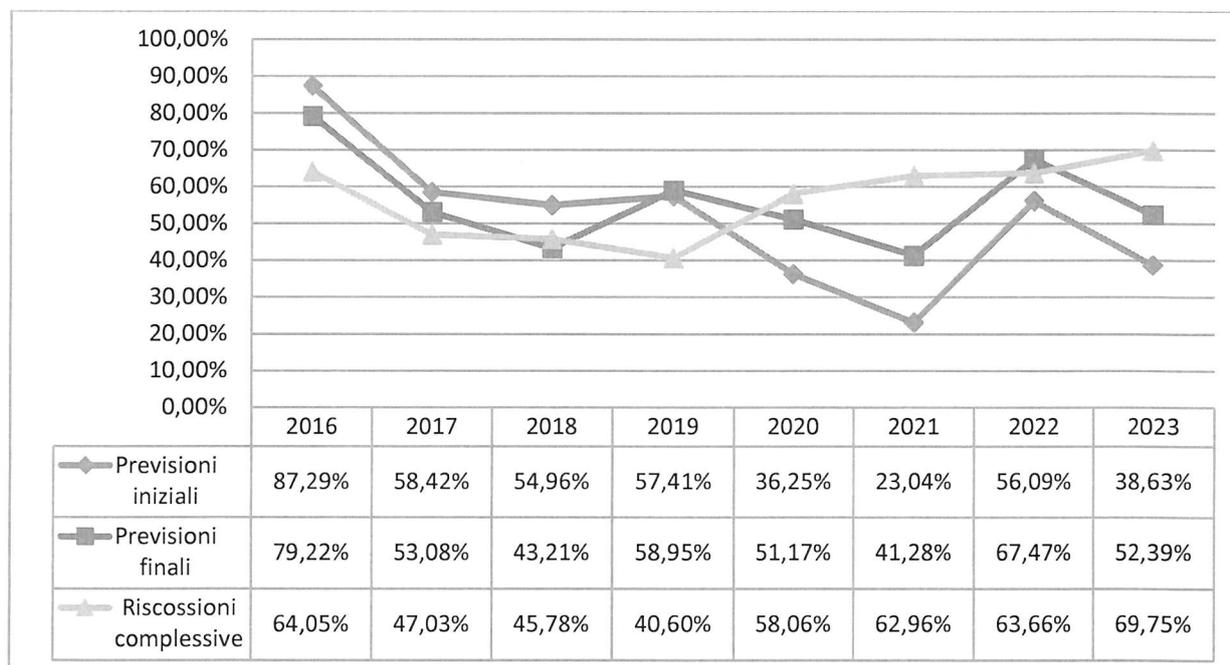


Riguardo agli indicatori di composizione relativi al titolo 2 “Trasferimenti correnti”, quello relativo alle previsioni finali 2023 registra un incremento di quasi 0,8 punti percentuali rispetto alle previsioni iniziali, mentre quello relativo agli accertamenti registra un lieve decremento rispetto alla fase previsionale.

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

Il valore degli accertamenti, rispetto al 2022, registra un decremento di 2,4 punti percentuali.

Titolo 2 - Percentuali di riscossione

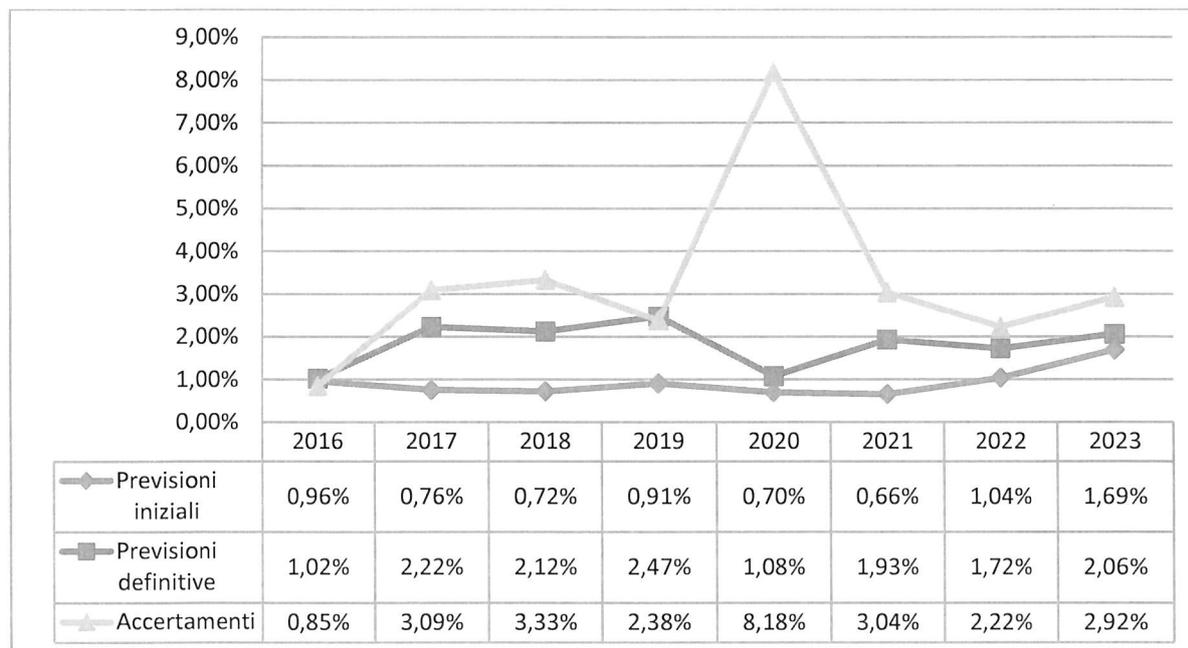


Riguardo alle percentuali di riscossione, nel 2023 l'andamento è crescente nel passaggio dalle previsioni iniziali a quelle definitive (+13,7 punti percentuali). Rispetto al dato previsionale definitivo, cresce anche il dato a consuntivo (+17,3 punti). Rispetto al 2022, il valore dell'indicatore di riscossione delle entrate complessive a consuntivo registra un incremento di 6,09 punti percentuali.

Dall'analisi dell'andamento delle riscossioni in conto competenza, si evidenzia un aumento percentuale delle stesse di 17 punti percentuali, mentre le riscossioni in conto residui registrano una flessione di 5,14 punti.

Titolo 3 - Entrate extratributarie

Titolo 3 - Indici di composizione

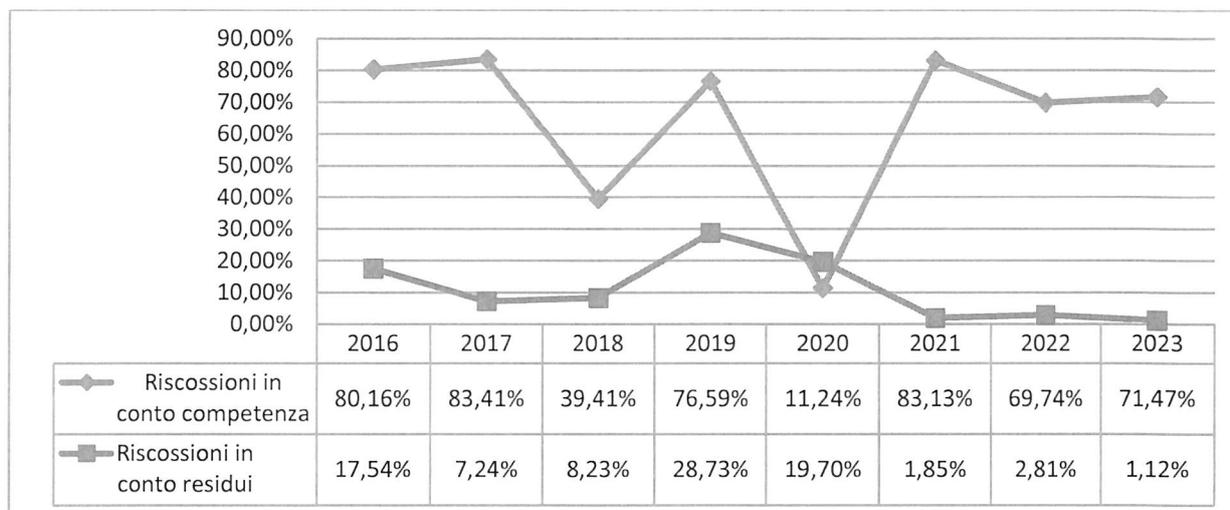
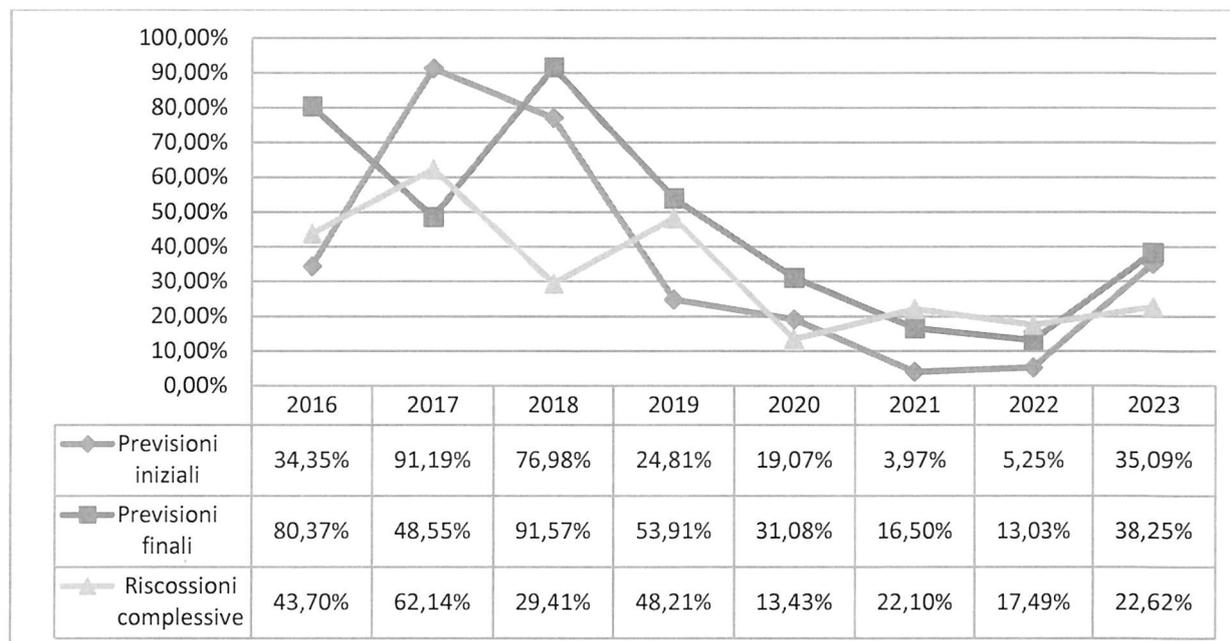


Il titolo 3 "Entrate extratributarie" registra nel 2023 un andamento crescente nei valori degli indicatori di composizione nel passaggio dalla fase delle previsioni iniziali, a quelle definitive e agli accertamenti.

La tipologia più consistente nell'ambito del titolo 3 è la 30500 "Rimborsi e altre entrate correnti".

Il valore relativo agli accertamenti è aumentato di 0,7 punti percentuali rispetto al 2022, mentre nel 2020 aveva registrato un forte incremento in conseguenza degli accertamenti sul titolo terzo delle entrate extratributarie delle somme giacenti presso gli istituti bancari relative ai fondi di rotazione e assimilati istituiti dalla Regione Sardegna per la concessione di agevolazioni alle imprese con diverse leggi regionali. Detti fondi sino al rendiconto 2019 venivano gestiti fuori bilancio e le entrate relative alle giacenze non erano accertate nella contabilità finanziaria della Regione; i fondi venivano riepilogati in un elenco che, ai sensi dell'art. 22 della L.R. n. 11/2006, costituiva un allegato al Bilancio di previsione e al Rendiconto della Regione.

Titolo 3 - Percentuali di riscossione



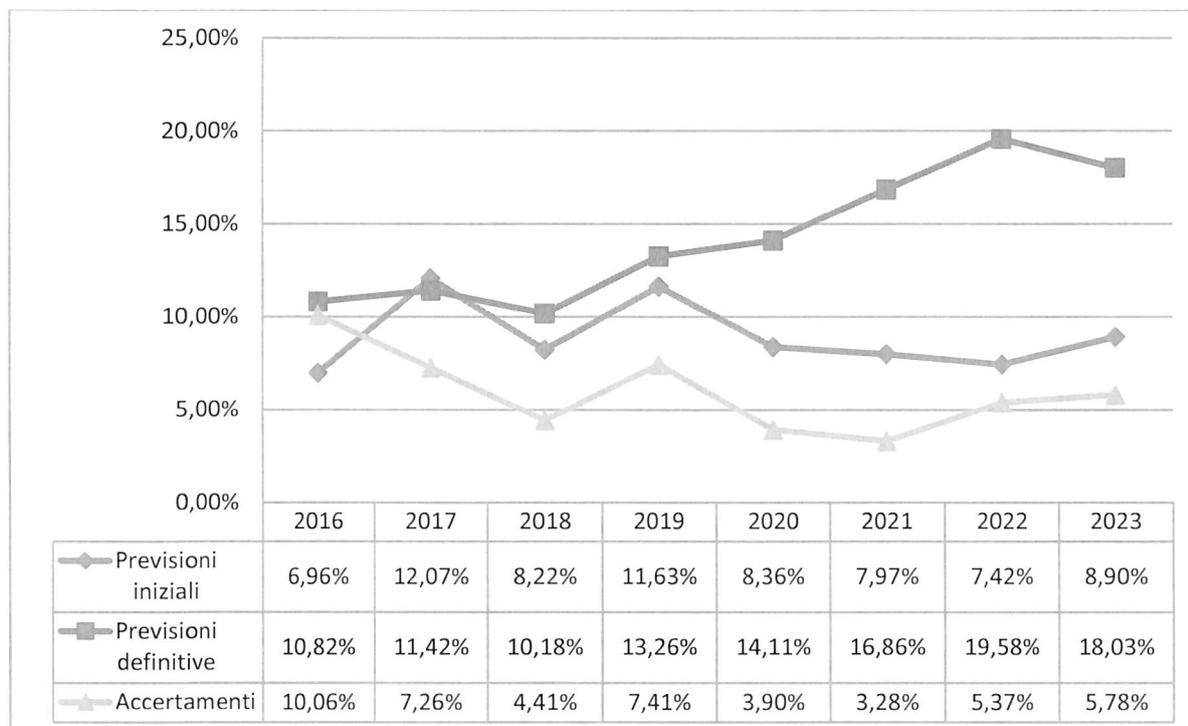
Nel 2023 gli indicatori di riscossione mostrano un andamento crescente nel passaggio dal momento delle previsioni iniziali a quelle definitive (+3,16), mentre, rispetto al dato previsionale, a consuntivo il valore riferito alle riscossioni complessive diminuisce di 15,6 punti percentuali.

Rispetto al 2022, il valore dell'indicatore della riscossione delle entrate complessive a consuntivo registra un incremento di oltre 5 punti percentuali.

In particolare, il valore dell'indicatore delle riscossioni in conto competenza aumenta di 1,7 punti, mentre quello delle entrate in conto residui diminuisce di quasi 1,7 punti.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

Titolo 4 - Indici di composizione



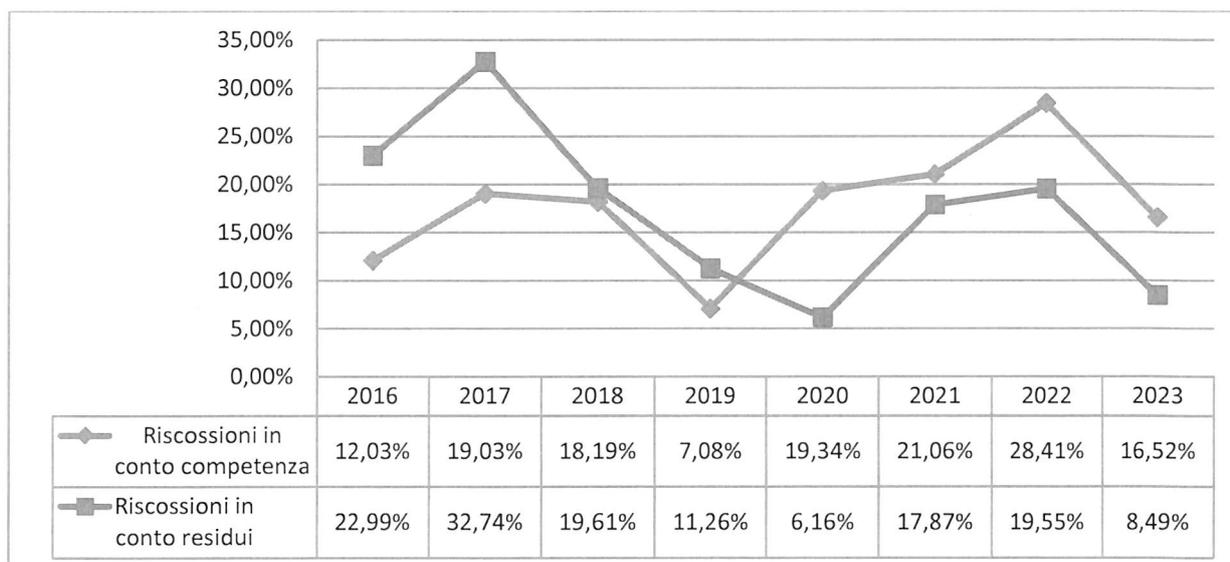
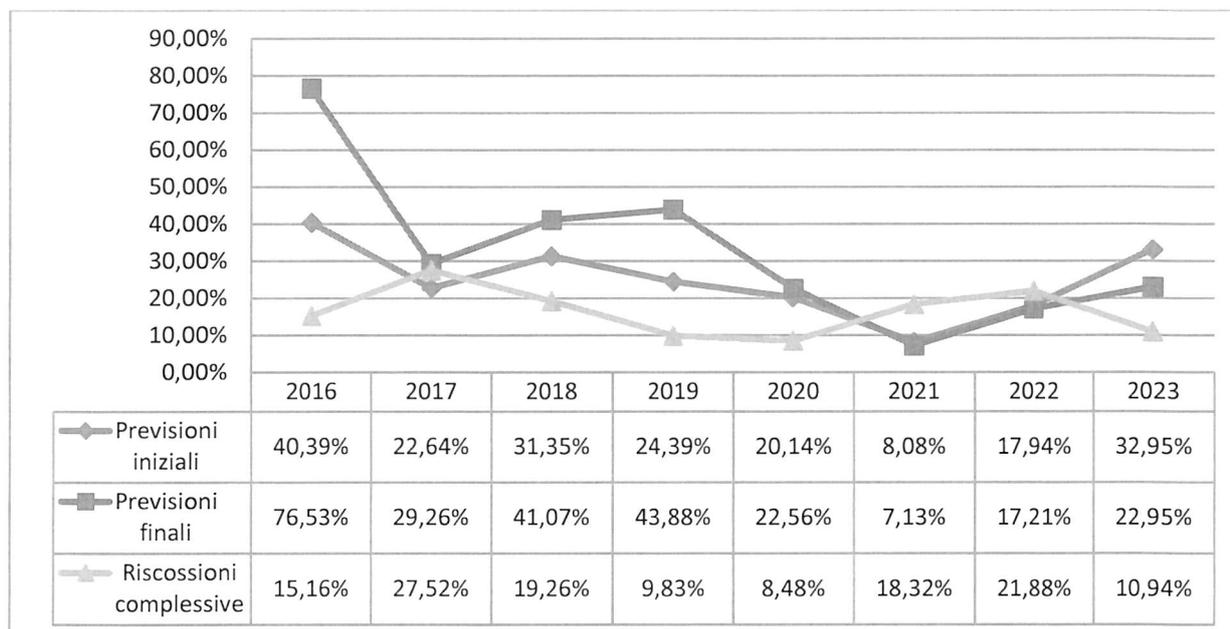
L'andamento nel 2023 degli indicatori di composizione del titolo 4 "Entrate in conto capitale" è oscillante rispetto ai momenti delle previsioni iniziali, previsioni definitive e degli accertamenti, incrementandosi prima di 9,1 punti percentuali e diminuendo poi di 12,2 punti.

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

Rispetto al 2022, il dato degli accertamenti registra un incremento di 0,4 punti percentuali.



Titolo 4 - Percentuali di riscossione



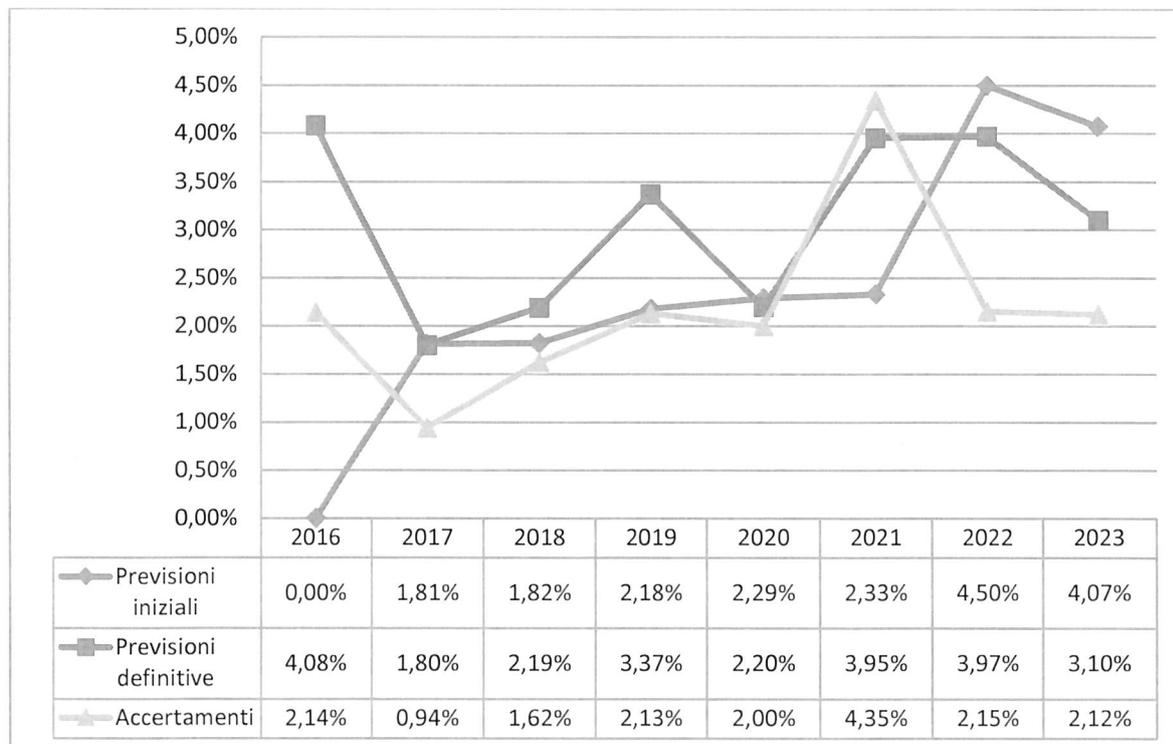
Riguardo alle percentuali di riscossione, nel 2023 le previsioni definitive sono diminuite di 10 punti percentuali rispetto alle previsioni iniziali e di ulteriori 12 punti in sede di consuntivo.

Rispetto al 2022, il valore dell'indicatore di riscossione a consuntivo registra un decremento di 10,9 punti percentuali.

In particolare, il valore dell'indicatore per le riscossioni in conto competenza a consuntivo diminuisce rispetto al 2022 di quasi 12 punti, mentre il valore a consuntivo relativo al conto residui registra una flessione, rispetto al 2022, di oltre 11 punti.

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria

Titolo 5 - Indici di composizione

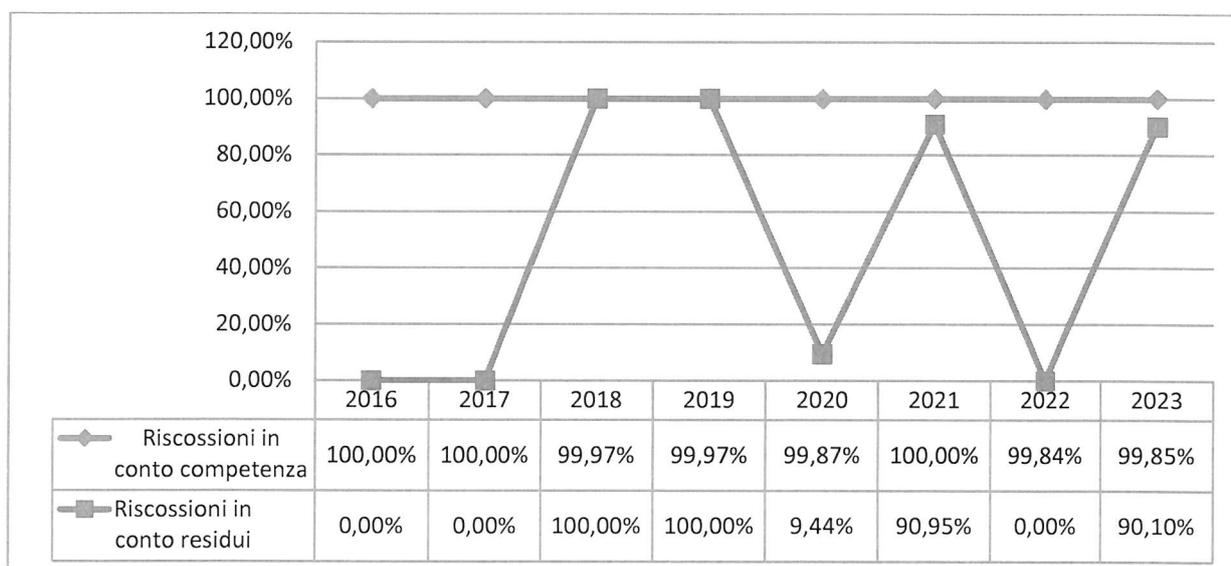
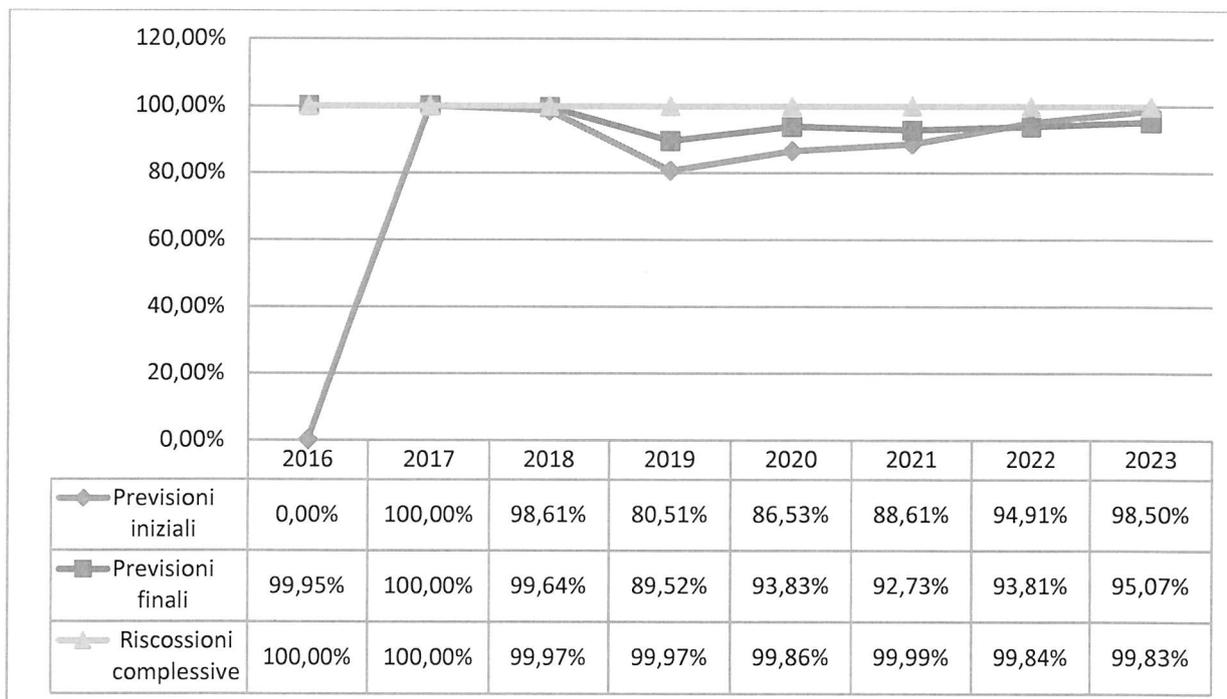


L'indice di composizione relativo al titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" nel 2023 mostra un andamento decrescente nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi e da quest'ultimi a quelli relativi agli accertamenti, in entrambi i casi di quasi 1 punto percentuale.

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

Rispetto al 2022, il dato relativo agli accertamenti registra una lieve diminuzione.

Titolo 5 - Percentuali di riscossione

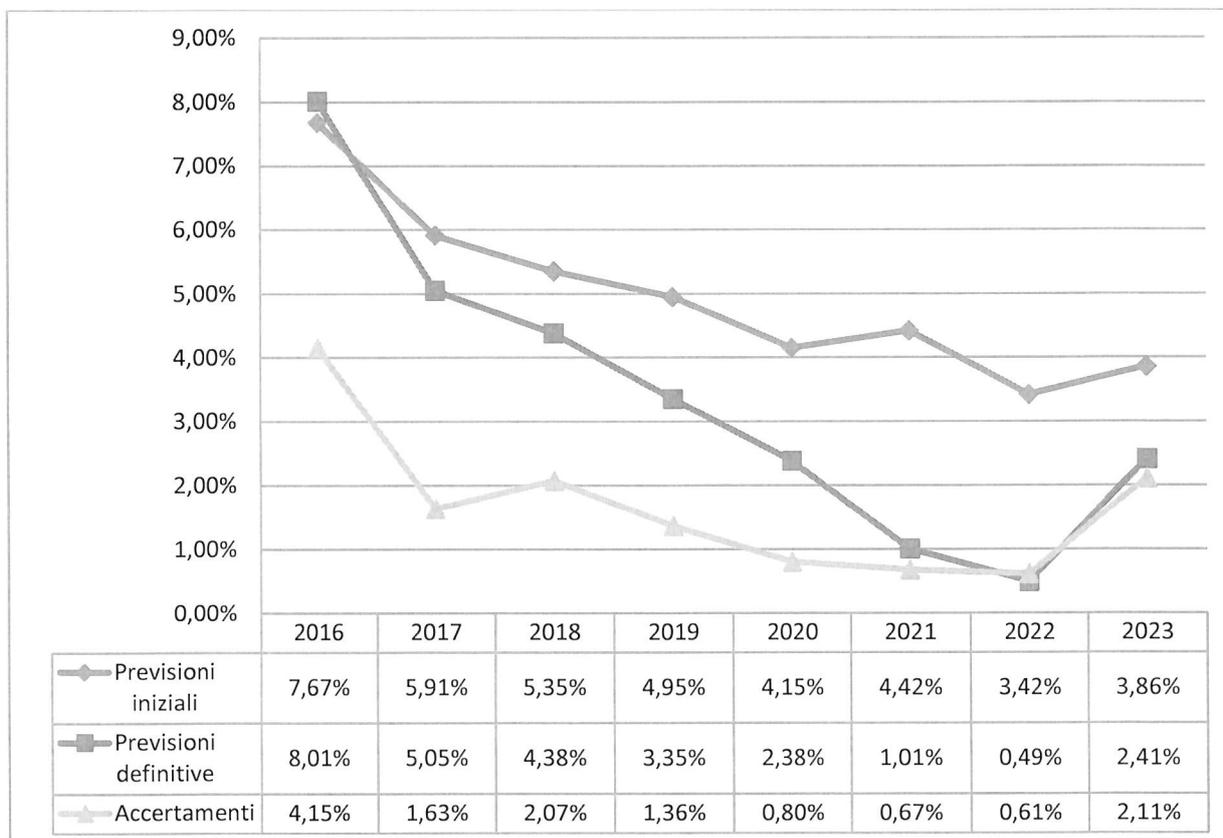


L'indicatore di riscossione nel 2023 registra una flessione di 3,4 punti percentuali nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi e un aumento di 4,7 punti nel passaggio dai dati previsionali definitivi a quelli relativi alle riscossioni complessive a consuntivo.

Nel 2023 Il valore dell'indicatore delle riscossioni complessive a consuntivo è sostanzialmente in linea con quello del 2022, avvicinandosi anche nel 2023 al 100%, per effetto sia delle riscossioni a consuntivo in conto competenza che di quelle in conto residui.

Titolo 6 - Accensione prestiti

Titolo 6 - Indici di composizione

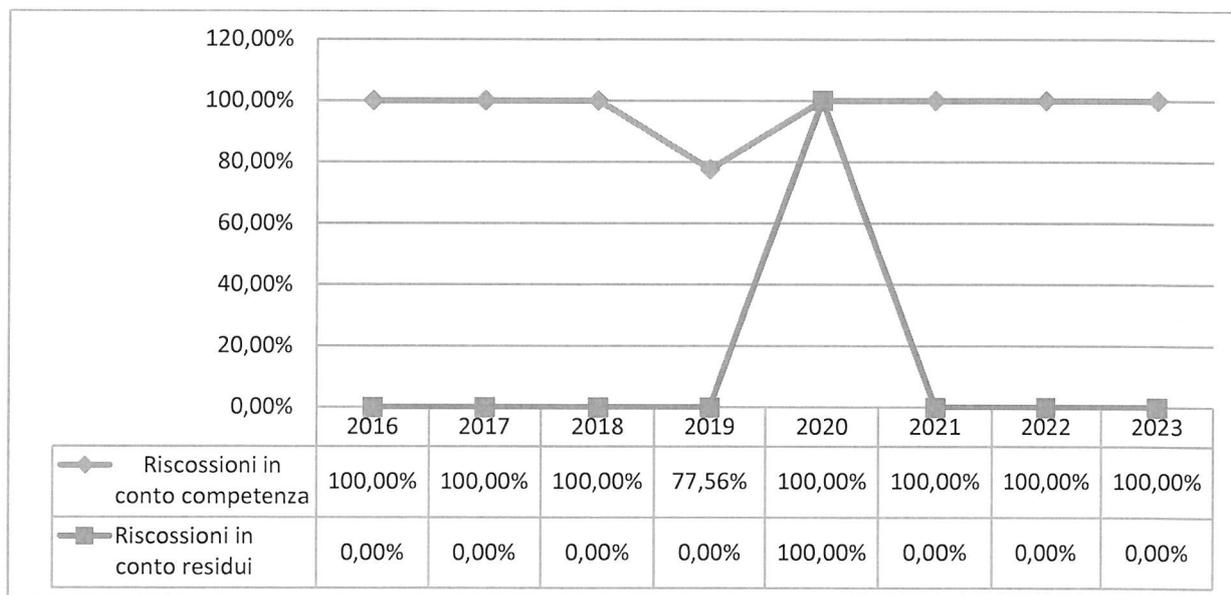
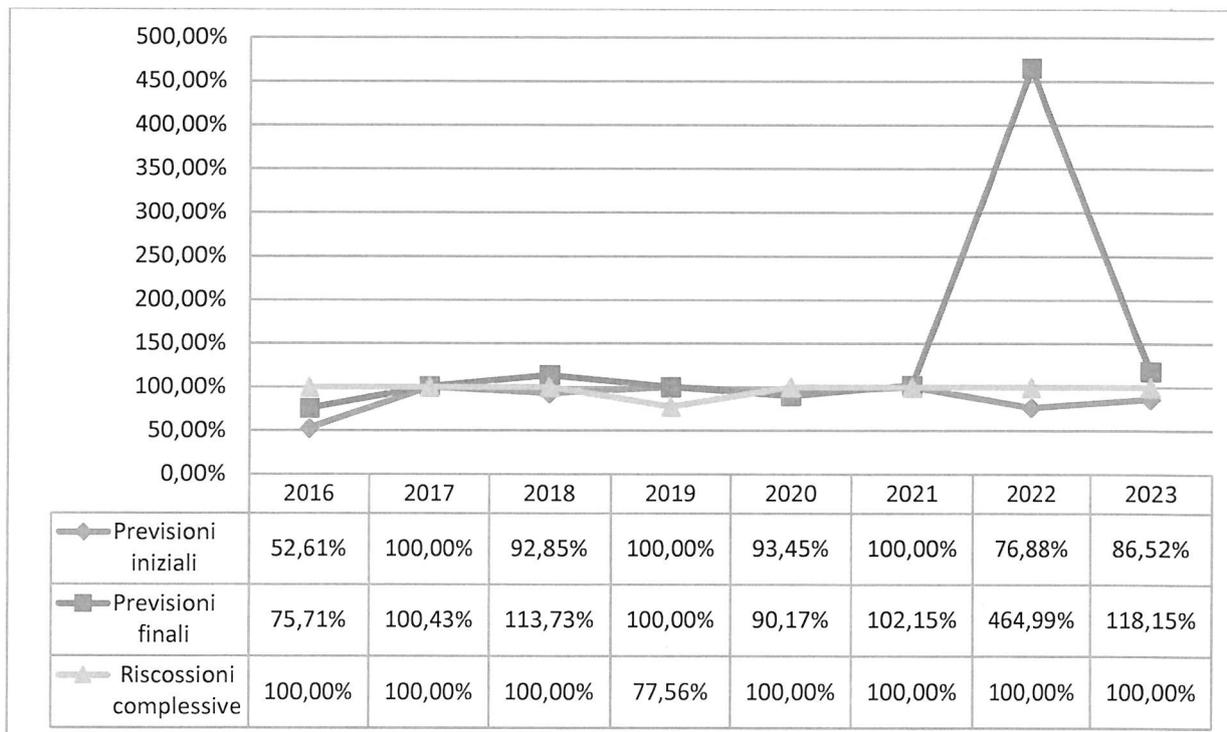


L'andamento dei valori dell'indicatore di composizione, nel 2023, relativo al titolo 6 "accensione prestiti" registra una diminuzione nel passaggio dai dati preventivi iniziali a quelli definitivi di 1,4 punti percentuali, mentre in sede di consuntivo il valore dell'indicatore si riduce di ulteriori 0,3 punti.

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

Il valore dell'indicatore degli accertamenti 2023 registra un incremento di 1,5 punti percentuali rispetto all'anno precedente.

TITOLO 6 - Percentuali di riscossione

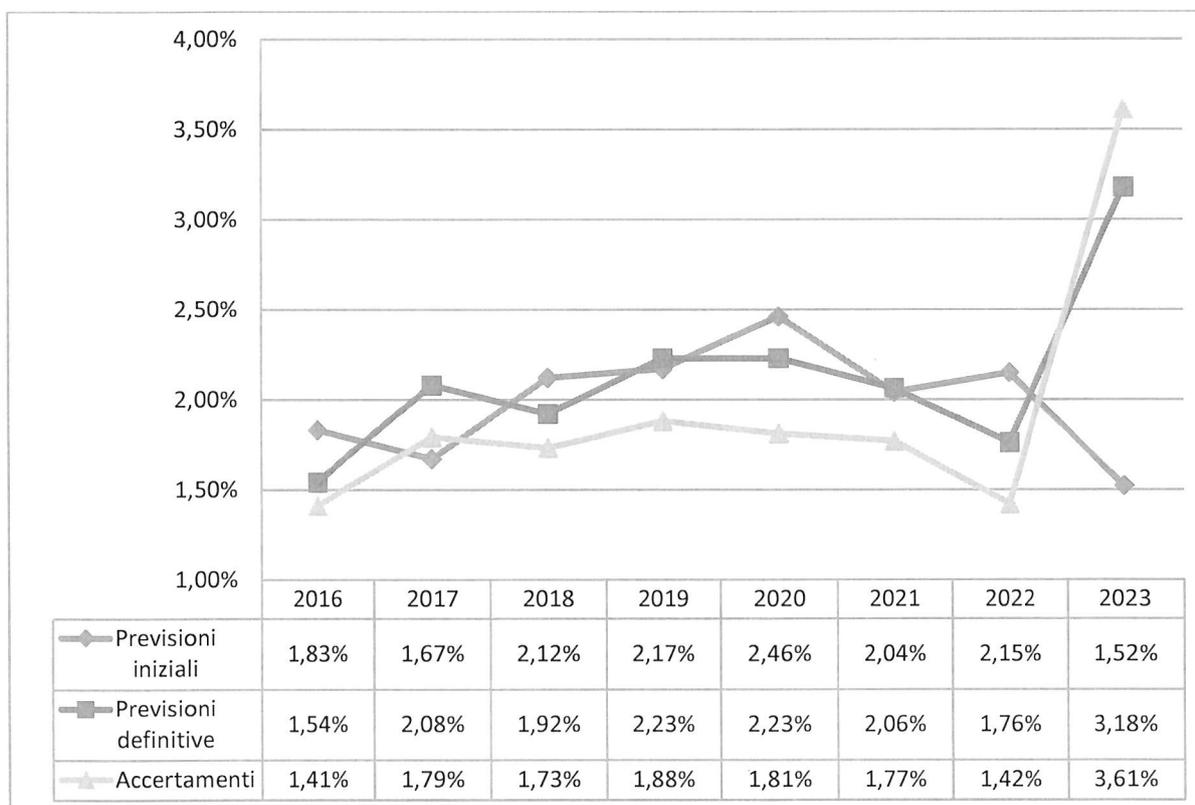


L'indicatore di riscossione nel 2023 in sede di previsione finale supera il 100%, registrando un incremento rispetto alle previsioni iniziali di 31,6 punti percentuali.

Il dato delle riscossioni complessive a consuntivo è invece pari al 100%, come del 2022, ed è da attribuire totalmente alle riscossioni in conto competenza.

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

Titolo 9 - Indici di composizione

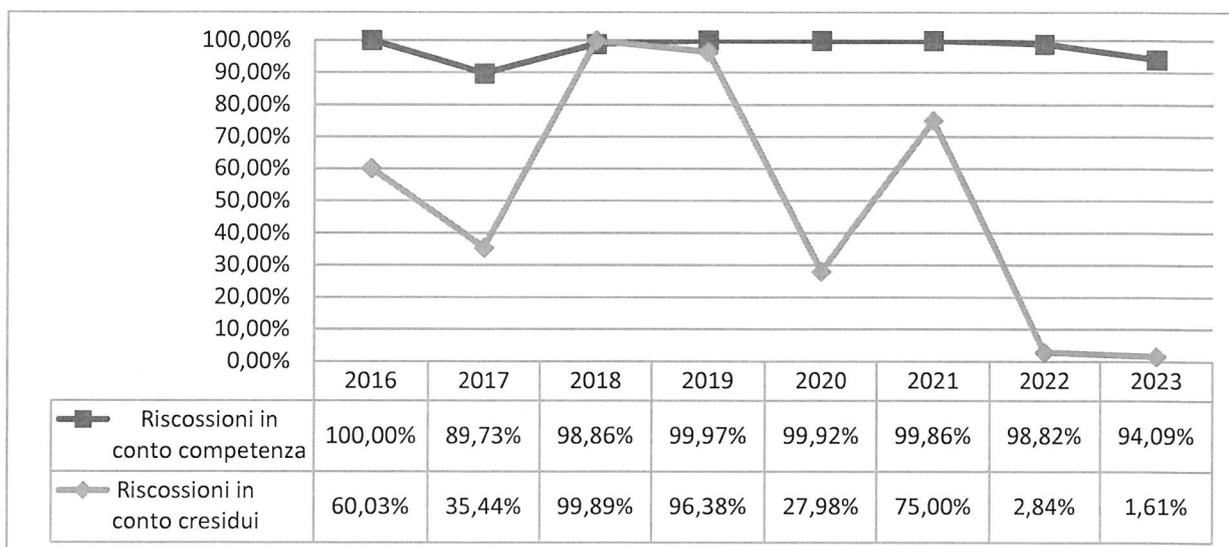
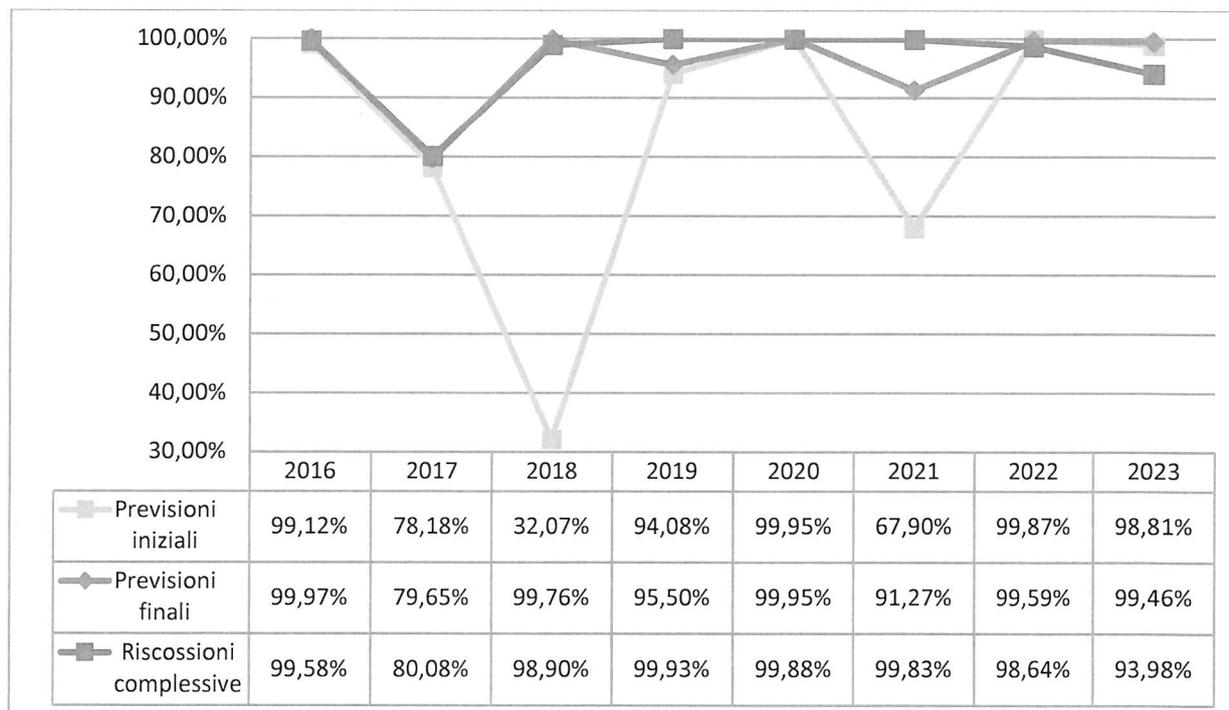


L'andamento dei valori dell'indicatore di composizione, nel 2023, relativo al titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" ha un andamento crescente nel passaggio dai dati preventivi iniziali a quelli definitivi (+1,6) e da questi a quelli relativi agli accertamenti (+0,4).

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

Il valore dell'indicatore degli accertamenti registra un incremento di 2 punti percentuali rispetto a quello del 2022.

Titolo 9 - Percentuali di riscossione



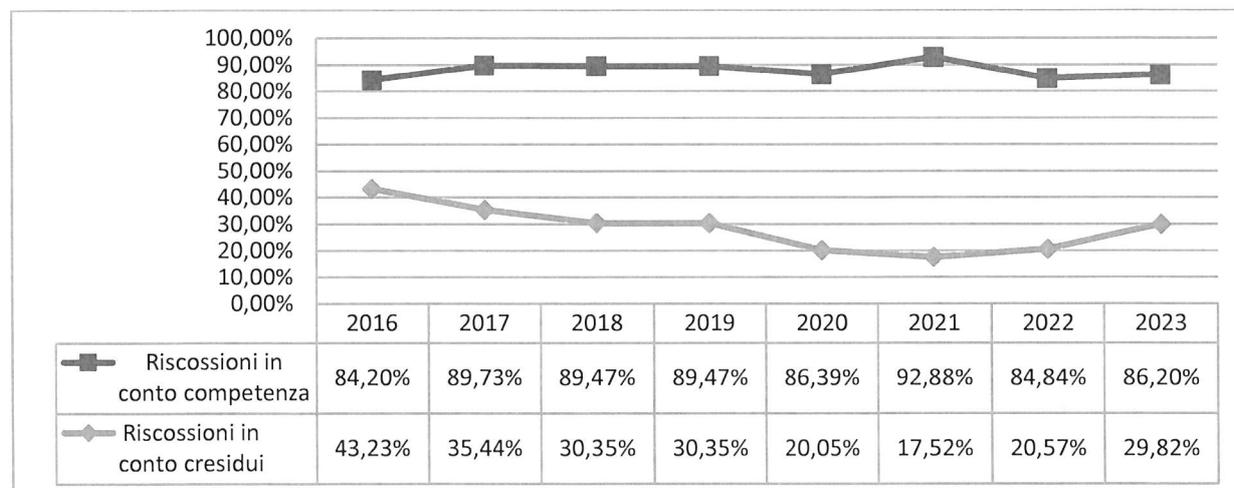
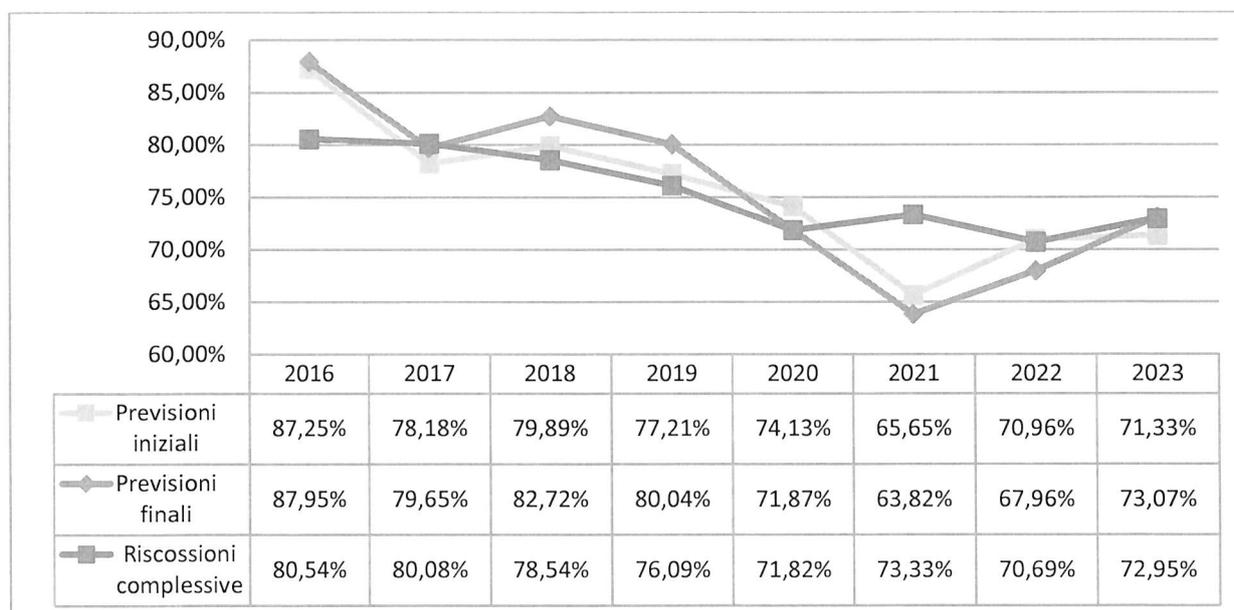
Riguardo all'indicatore di riscossione, i valori nel 2023 registrano un incremento di 0,6 punti percentuali nel passaggio dalle previsioni iniziali a quelle finali per poi diminuire di quasi 5,5 punti a consuntivo.

Il dato 2023 delle riscossioni complessive a consuntivo diminuisce di 4,6 punti percentuali rispetto a quello del 2022.

In particolare, il valore dell'indicatore riferito alle riscossioni in conto competenza 2023, rispetto al 2022, diminuisce di 4,7 punti, mentre quello in conto residui registra un decremento di 1,2 punti.

Totale delle entrate dell'esercizio

Totale delle entrate dell'esercizio - Percentuali di riscossione



Con riferimento al totale delle entrate dell'esercizio, l'indicatore di riscossione nel 2023 registra un incremento di 1,7 punti percentuali nel passaggio dei valori previsionali iniziali a quelli definitivi, per poi diminuire di 0,1 punti in sede di riscossioni complessive a consuntivo.

Il dato delle riscossioni complessive a consuntivo 2023 registra un aumento di 2,2 punti percentuali rispetto al 2022.

In particolare, il dato a consuntivo per il 2023 riguardante le riscossioni in conto competenza registra un incremento di 1,3 punti percentuali rispetto al 2022, mentre il valore dell'indicatore a consuntivo riferito alle entrate in conto residui registra un aumento di 9,2 punti.

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

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

PREVISIONI INIZIALI	Incidenza missioni e programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni
	Di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale
PREVISIONI DEFINITIVE	Incidenza missioni e programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni
	Di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale
DATI DI RENDICONTO	Incidenza missioni e programmi: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)
	Di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV
	Di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza

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

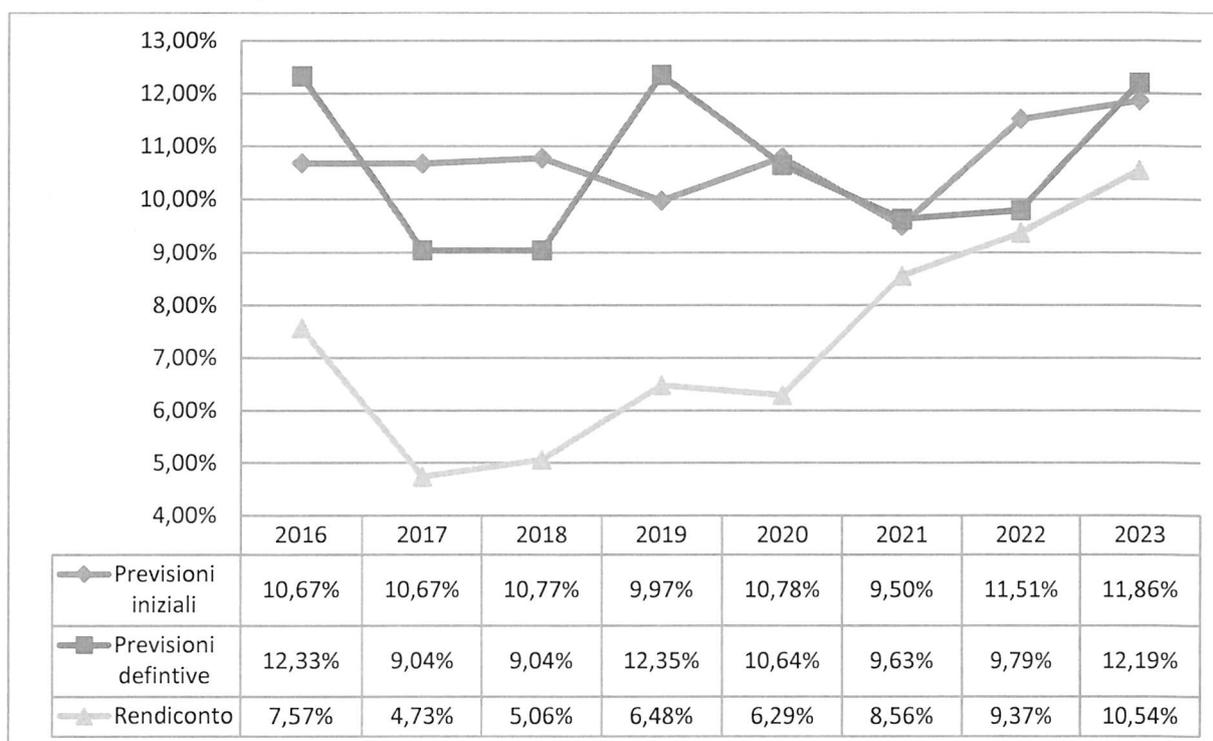
Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale	Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)
Capacità di pagamento nelle previsioni definitive	Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)
Capacità di pagamento a consuntivo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

Incidenza delle missioni sul totale e capacità di pagamento

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

Missione 1 - Servizi istituzionali generali e di gestione

Missione 1 - Indici di composizione



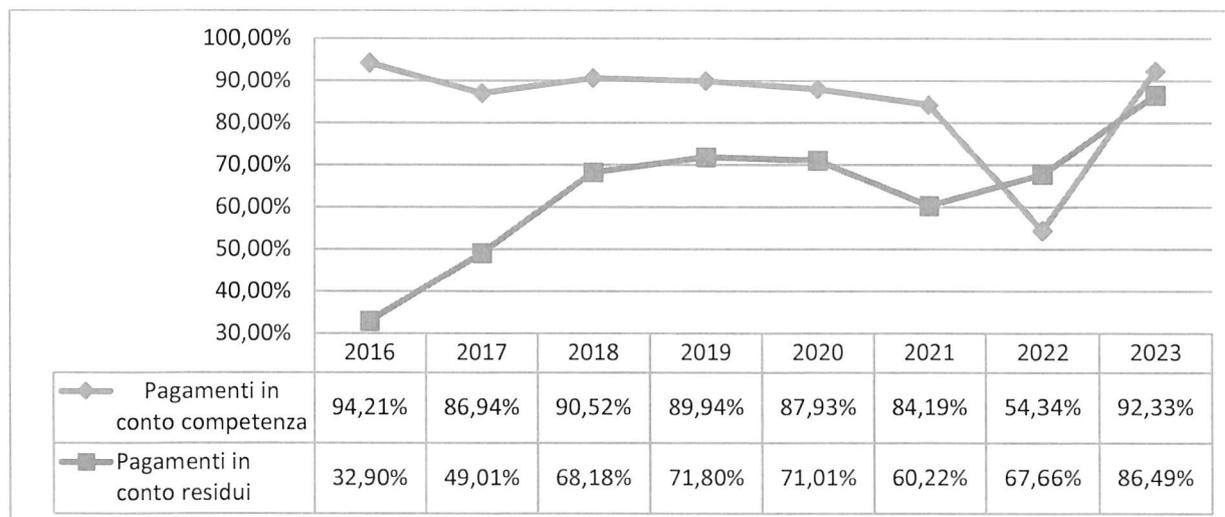
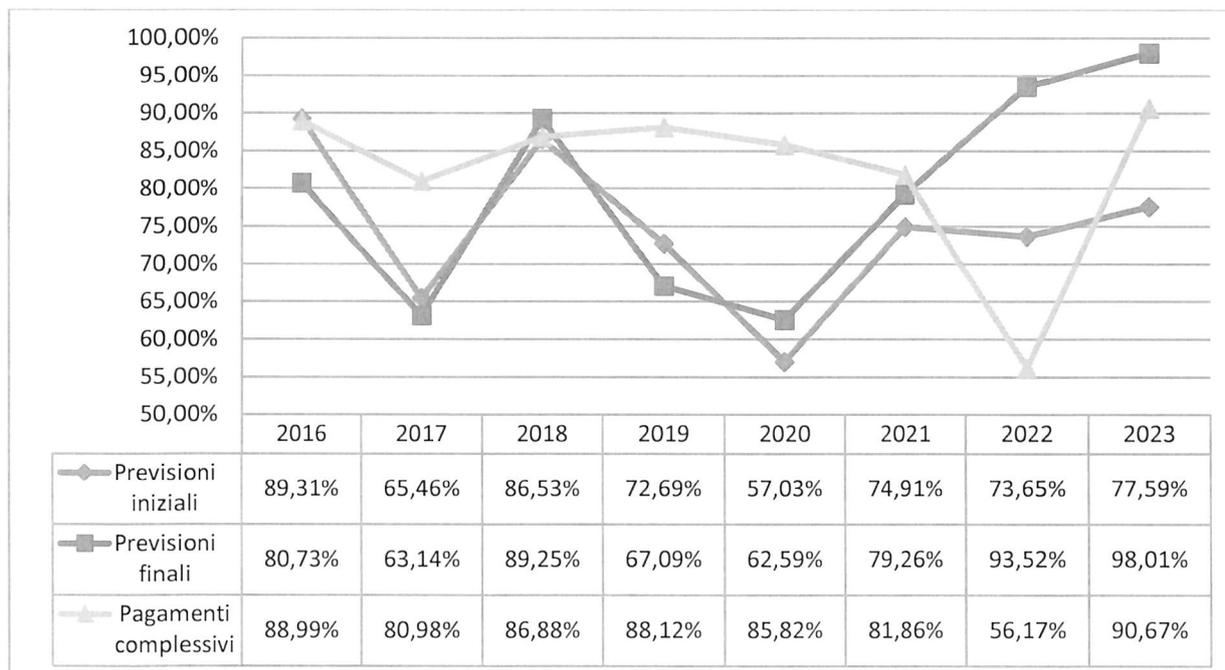
La missione 1 "Servizi istituzionali generali e di gestione" risulta la seconda missione in termini di incidenza dell'impegnato sul totale delle spese.

La missione 1 registra un aumento del valore dell'indice di composizione di 0,3 punti percentuali nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli finali, mentre valore dell'indice in sede di rendiconto (impegni +FPV), rispetto al dato previsionale definitivo, diminuisce di 1,6 punti.

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

Il valore 2023 a rendiconto è superiore di 1,17 punti rispetto a quello del 2022.

Missione 1 – Capacità di pagamento



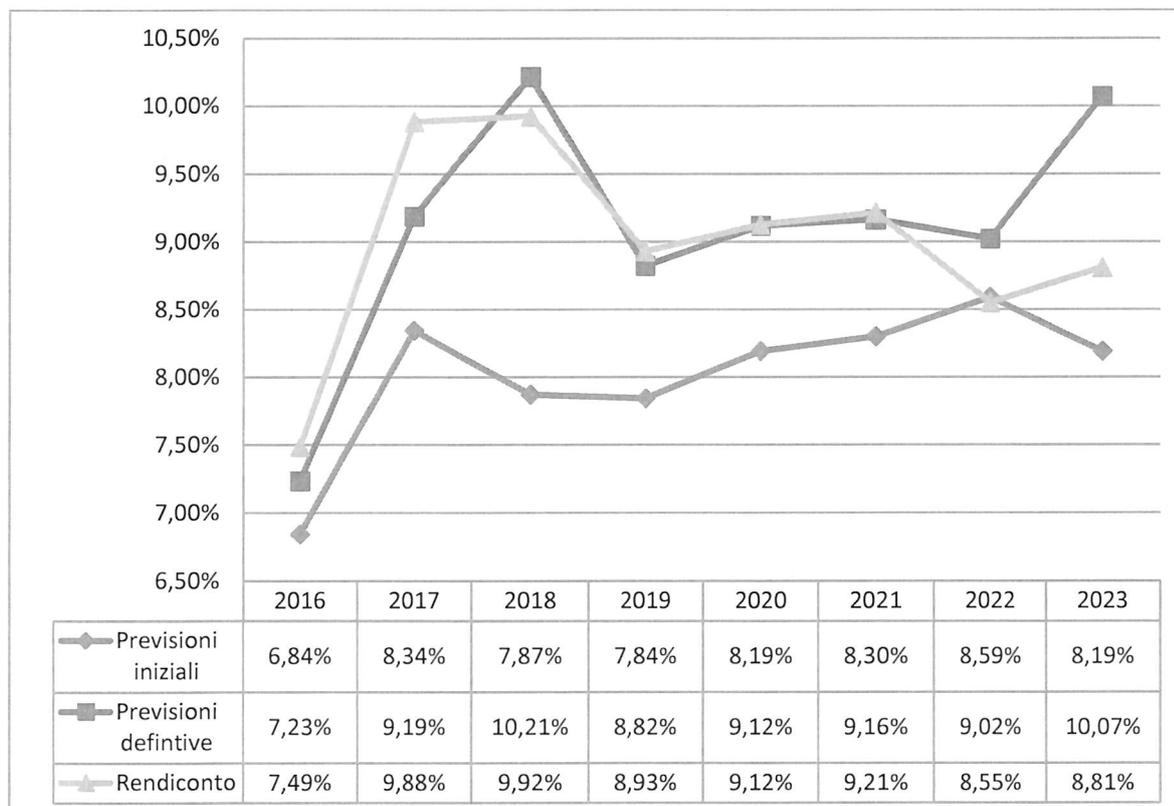
Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 1, il suo valore registra un incremento di quasi 20,4 punti percentuali nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli finali, per poi ridursi di 7,3 punti nel passaggio dalle previsioni finali ai dati dei pagamenti complessivi a rendiconto.

Rispetto al 2022, l'indicatore dei pagamenti complessivi a rendiconto 2023 registra un aumento di 34,5 punti percentuali.

In particolare, l'indicatore riferito ai soli pagamenti in conto competenza 2023 aumento di quasi 38 punti, mentre quello riferito ai pagamenti in conto residui registra un incremento di 18,8 punti.

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

Missione 9 - Indici di composizione



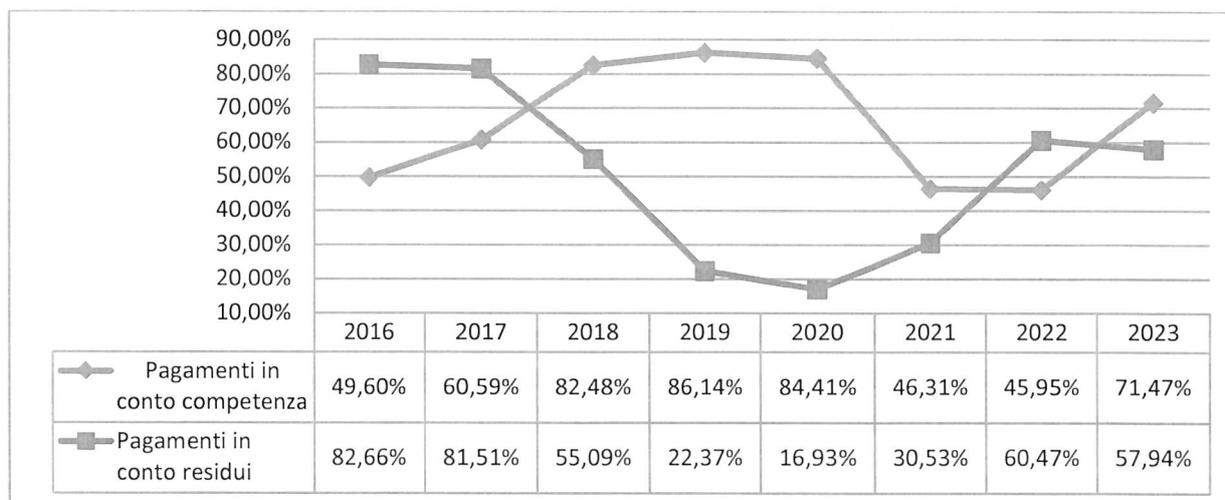
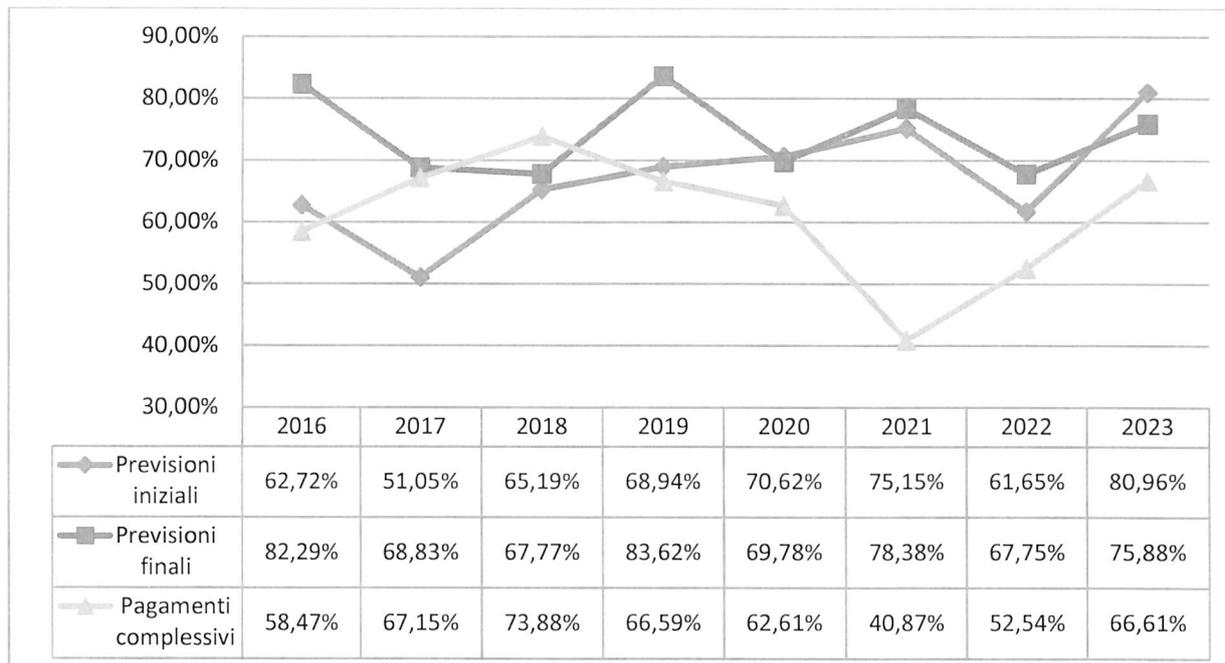
La missione 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente” risulta la quarta missione in termini di incidenza dell'impegnato sul totale delle spese.

La missione 9, nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi, registra un aumento del valore dell'indice di composizione di 1,8 punti percentuali, mentre il valore dell'indice in sede di rendiconto (impegni +FPV) si riduce di 1,2 punti rispetto alle previsioni definitive.

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

Il valore 2023 a rendiconto registra un incremento di 0,26 punti percentuali rispetto quello del 2022.

Missione 9 – Capacità di pagamento



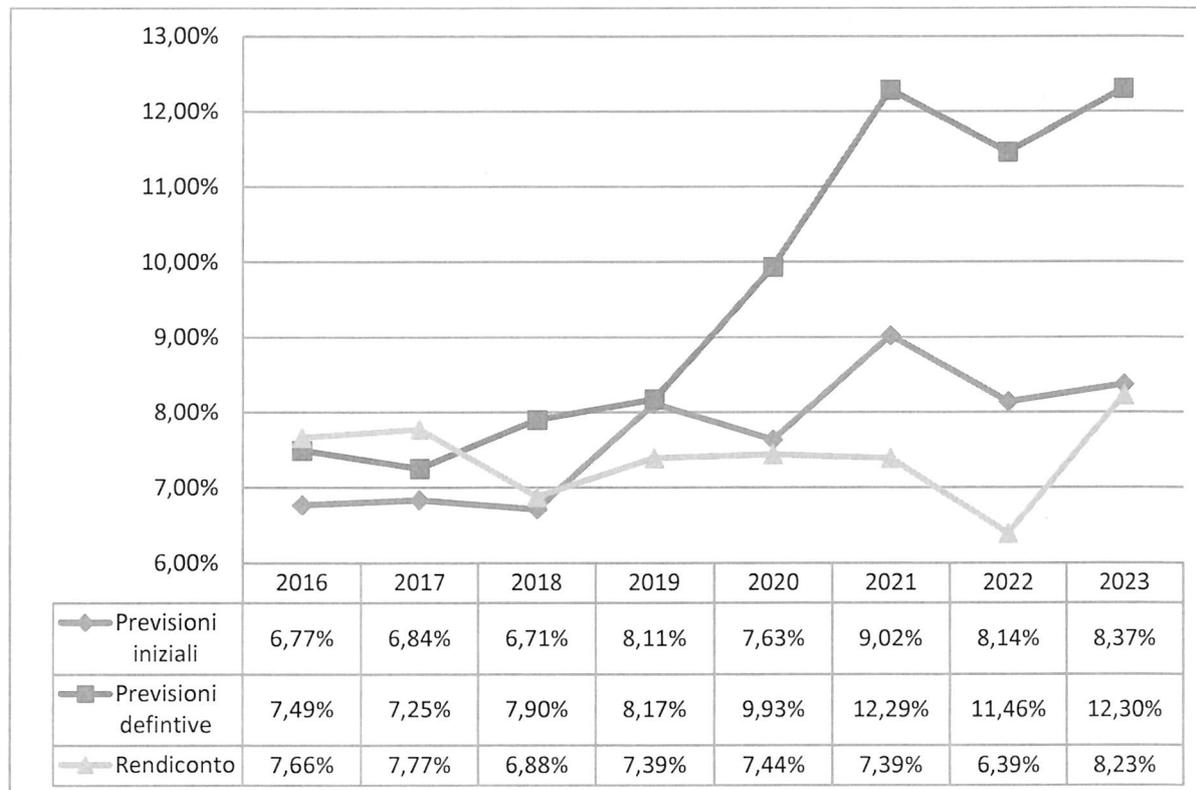
Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 9, l'andamento del valore nel 2023, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e dei pagamenti complessivi a rendiconto, registra inizialmente un decremento di 5 punti percentuali e successivamente un'ulteriore diminuzione di 9,2 punti.

L'indicatore 2023 dei pagamenti complessivi a rendiconto registra un incremento di 14 punti percentuali rispetto al 2022.

In particolare, il valore dell'indicatore 2023 riferito ai soli pagamenti in conto competenza aumenta di 25,5 punti, mentre quello riferito ai pagamenti in conto residui registra un decremento di 2,5 punti.

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 - Indici di composizione



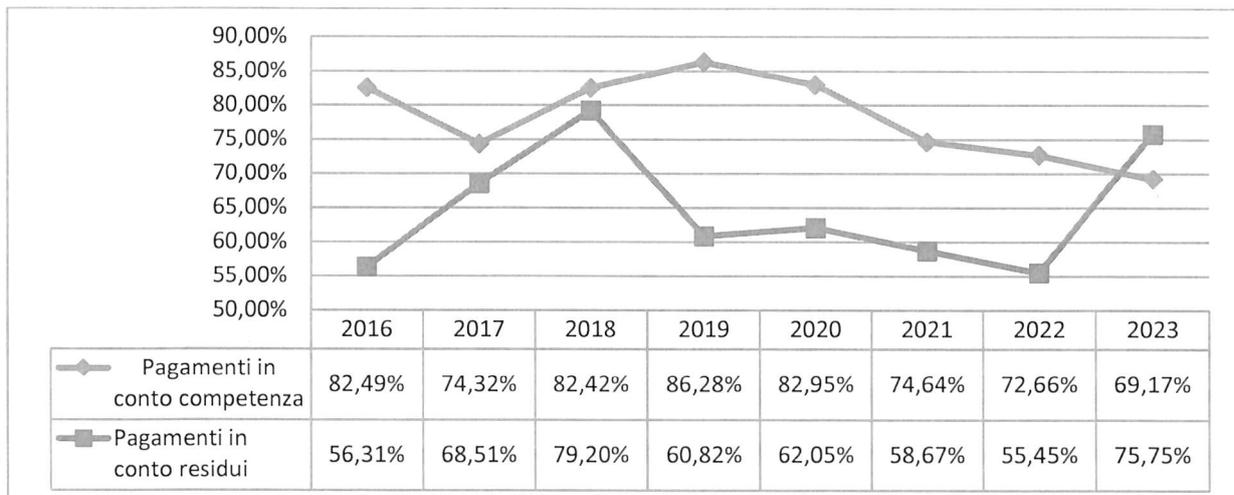
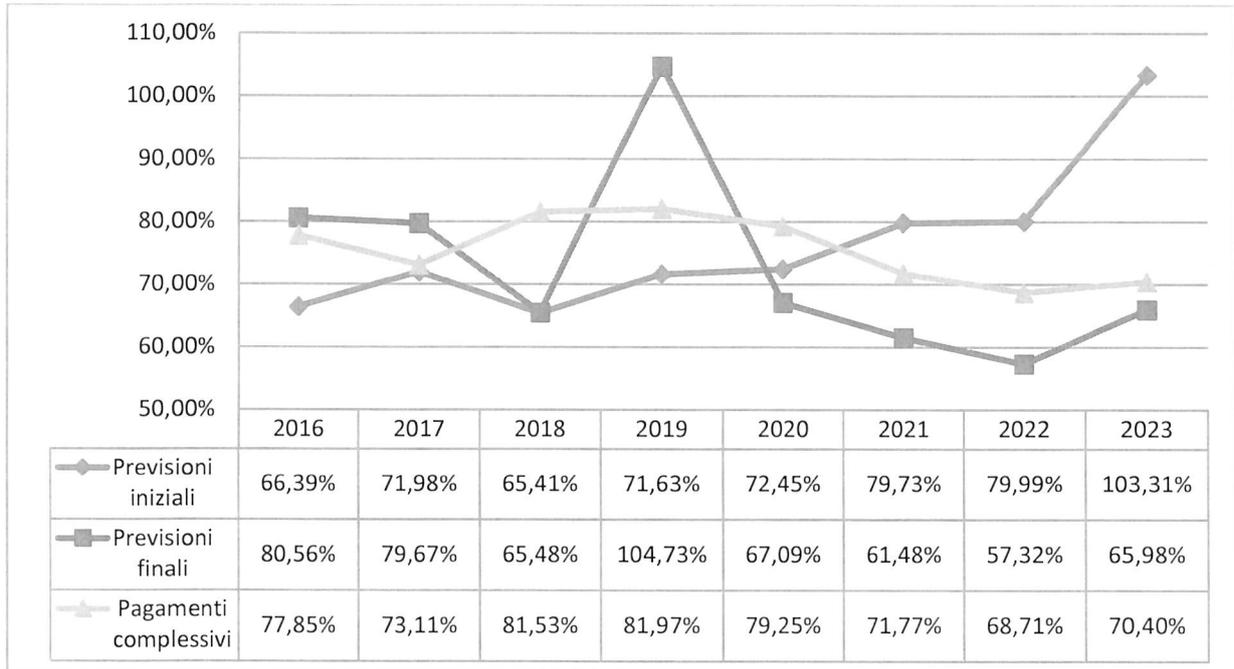
La missione 10 "Trasporti e diritto alla mobilità" risulta la quinta missione in termini di incidenza dell'impegnato sul totale delle spese.

La missione 10 registra un aumento del valore dell'indice di composizione di 3,9 punti percentuali, nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi, per poi tornare sostanzialmente ai livelli delle previsioni iniziali con i dati del rendiconto (Impegni + FPV).

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

Il valore 2023 relativo ai dati a rendiconto registra un incremento di 1,8 punti rispetto al 2022.

Missione 10 – Capacità di pagamento



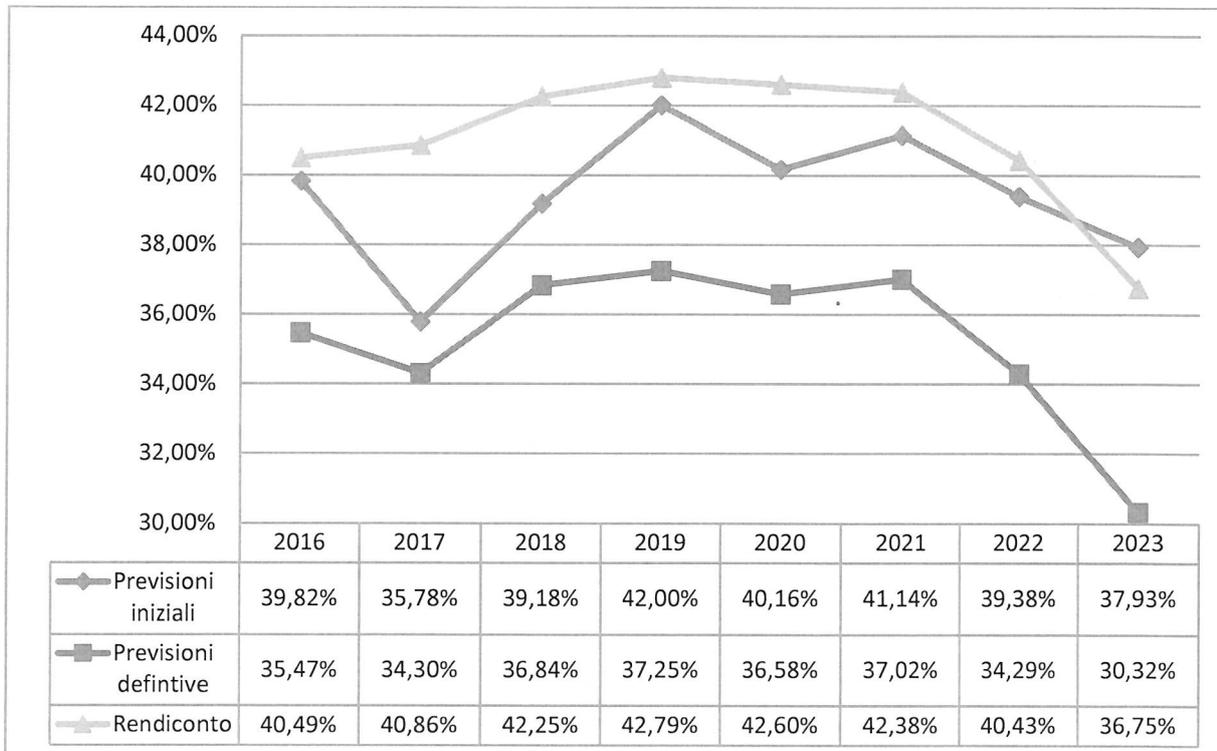
Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 10, l'andamento del valore nel 2023, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e a rendiconto, registra da prima una riduzione di 37,3 punti percentuali e successivamente un incremento di quasi 4,4 punti.

L'indicatore 2023 dei pagamenti complessivi a rendiconto registra un incremento di quasi 1,7 punti percentuali rispetto al 2022.

In particolare, l'indicatore riferito alle sole uscite in conto competenza diminuisce di quasi 3,5 punti, mentre quello riferito alle uscite in conto residui registra un incremento di 20,3 punti.

Missione 13 - Tutela della salute

Missione 13 - Indici di composizione



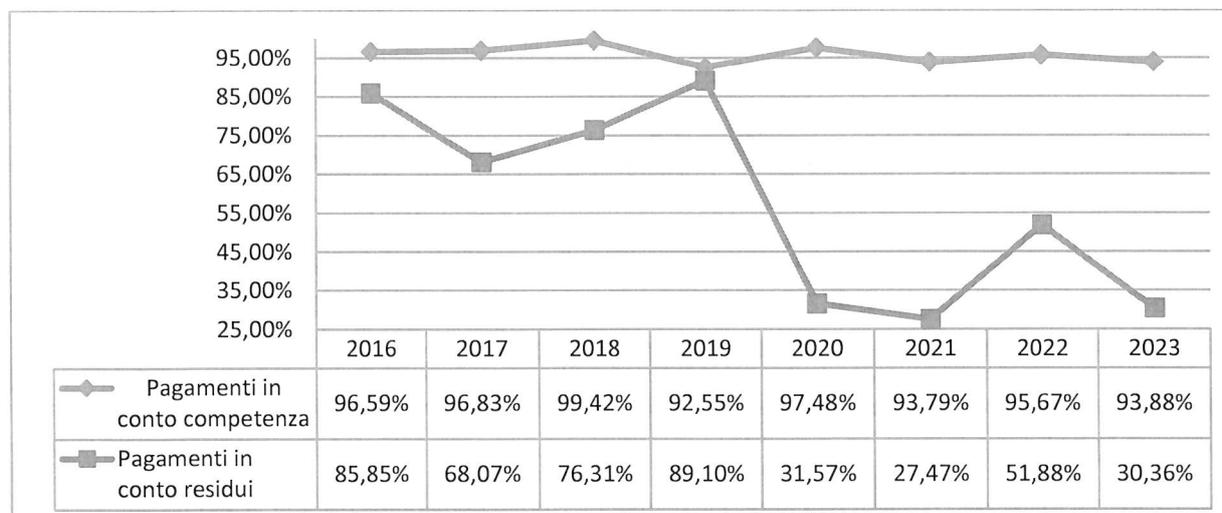
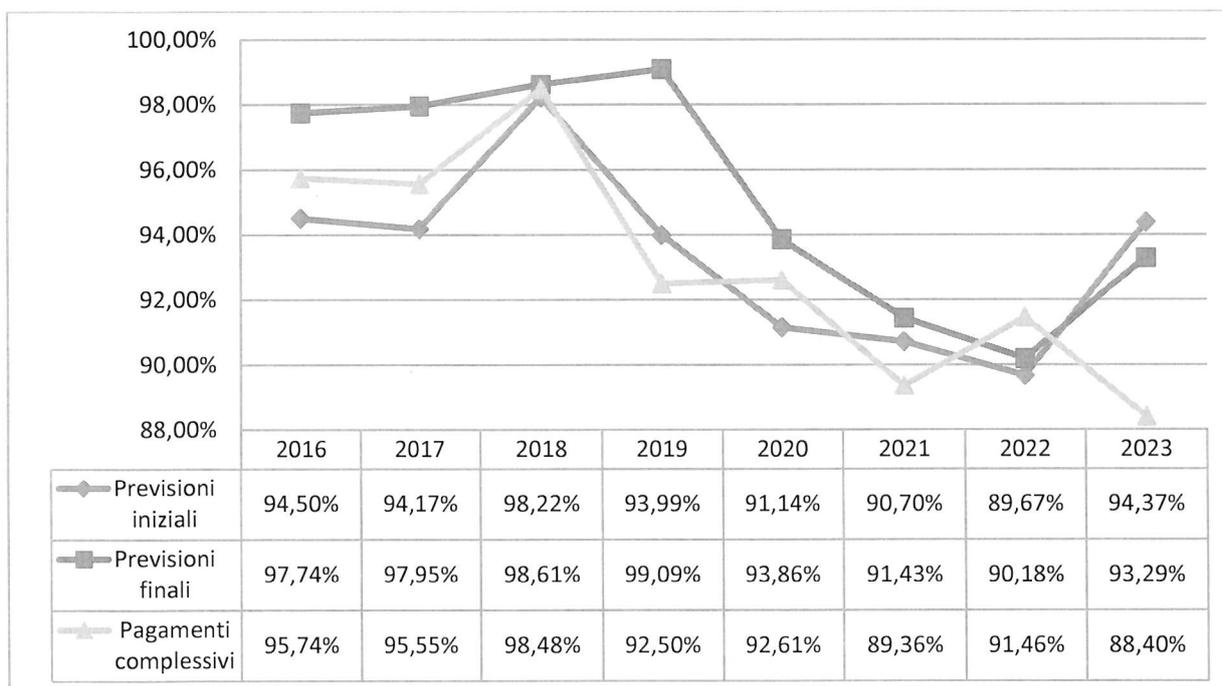
La missione 13 “Tutela della salute” risulta la principale missione in termini di incidenza dell’impegnato sul totale delle spese.

La missione 13, nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi registra una diminuzione del valore dell’indice di composizione di 7,6 punti percentuali, per poi aumentare di 6,4 punti nel passaggio dai dati previsionali definitivi a quelli da rendiconto (impegni+ FPV).

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

Il valore 2023 a rendiconto registra una flessione di quasi 3,7 punti percentuali rispetto al 2022.

Missione 13 – Capacità di pagamento



Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 13, l'andamento del valore nel 2023, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e a rendiconto, registra inizialmente una diminuzione di 1 punto percentuale e successivamente un ulteriore decremento di quasi 5 punti.

Il valore dell'indicatore dei pagamenti complessivi a rendiconto 2023 registra una diminuzione di 3 punti percentuali rispetto al 2022.

In particolare, diminuiscono sia l'indicatore riferito ai soli pagamenti in conto competenza (di quasi 1,8 punti) che l'indicatore riferito ai pagamenti in conto residui (di 21,5 punti).

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Titolo 18 - Indici di composizione



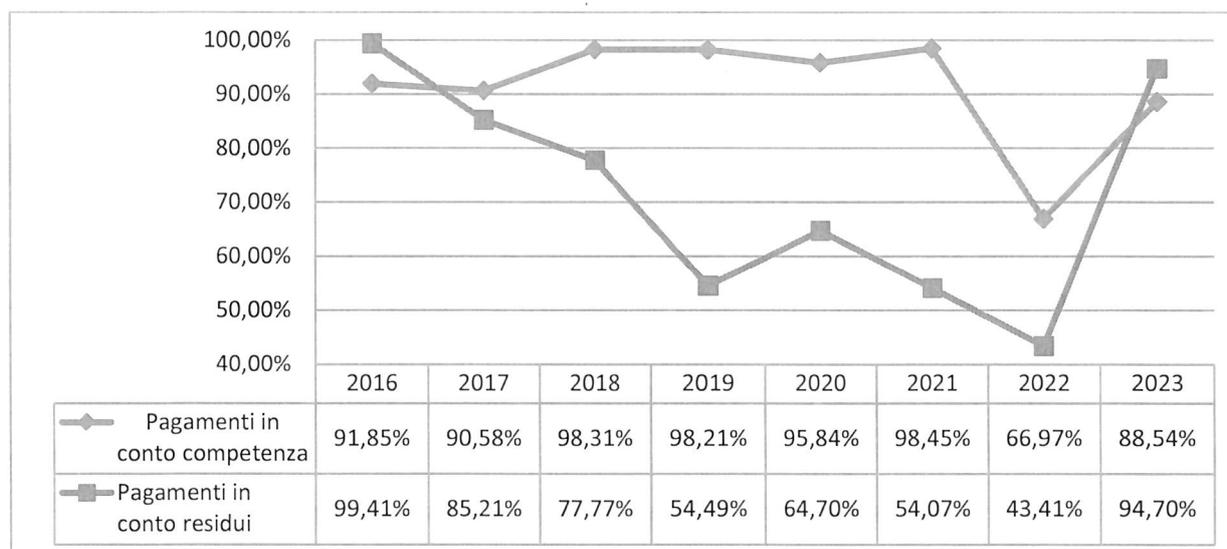
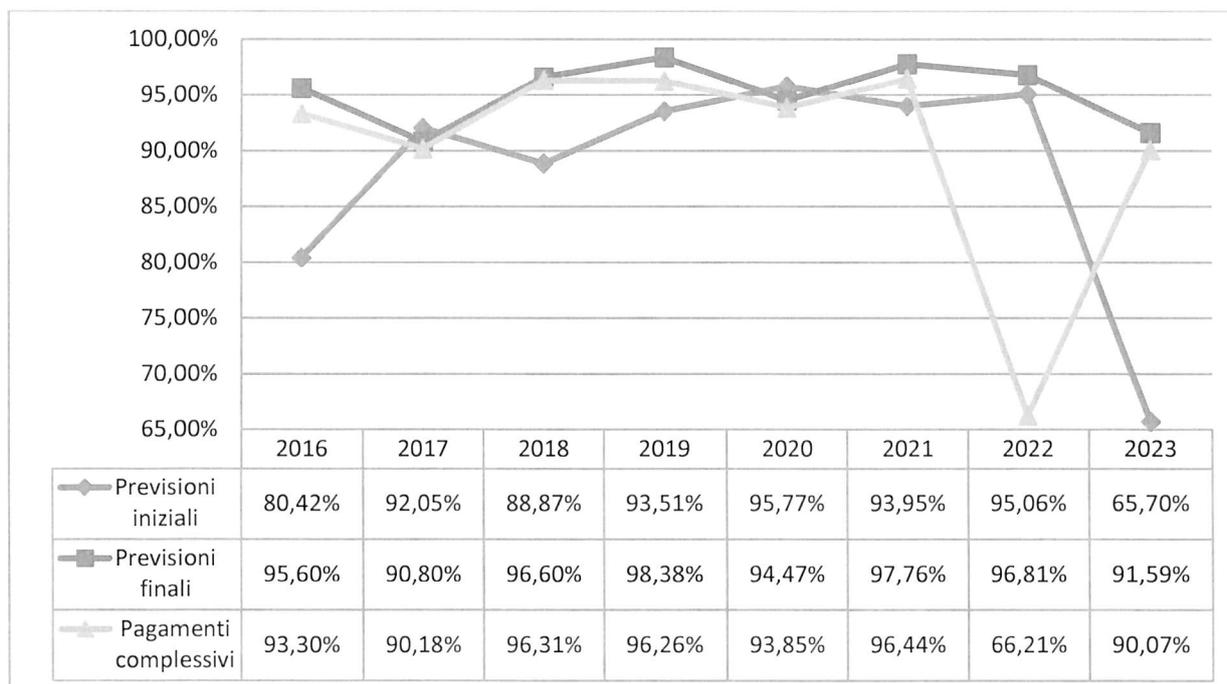
La missione 18 "Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali" risulta la terza missione in termini di incidenza dell'impegnato sul totale delle spese.

La missione 18 registra una diminuzione del valore dell'indice di composizione di quasi 2 punti percentuali nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi, per poi ritornare sostanzialmente ai livelli delle previsioni iniziali in sede di dati di rendiconto (impegni + FPV).

Il valore dell'indicatore è determinato quasi esclusivamente dal programma 18.01 "Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali".

Il valore dell'indicatore dei dati da rendiconto 2023 registra un lieve decremento rispetto al 2022.

Missione 18 – Capacità di pagamento



Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 18, l'andamento del valore nel 2023, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e dei pagamenti complessivi a consuntivo, registra prima un aumento di quasi 26 punti percentuali e poi un lieve decremento di circa un punto.

L'indicatore dei pagamenti complessivi a consuntivo 2023 registra un incremento di quasi 24,5 punti percentuali rispetto al 2022.

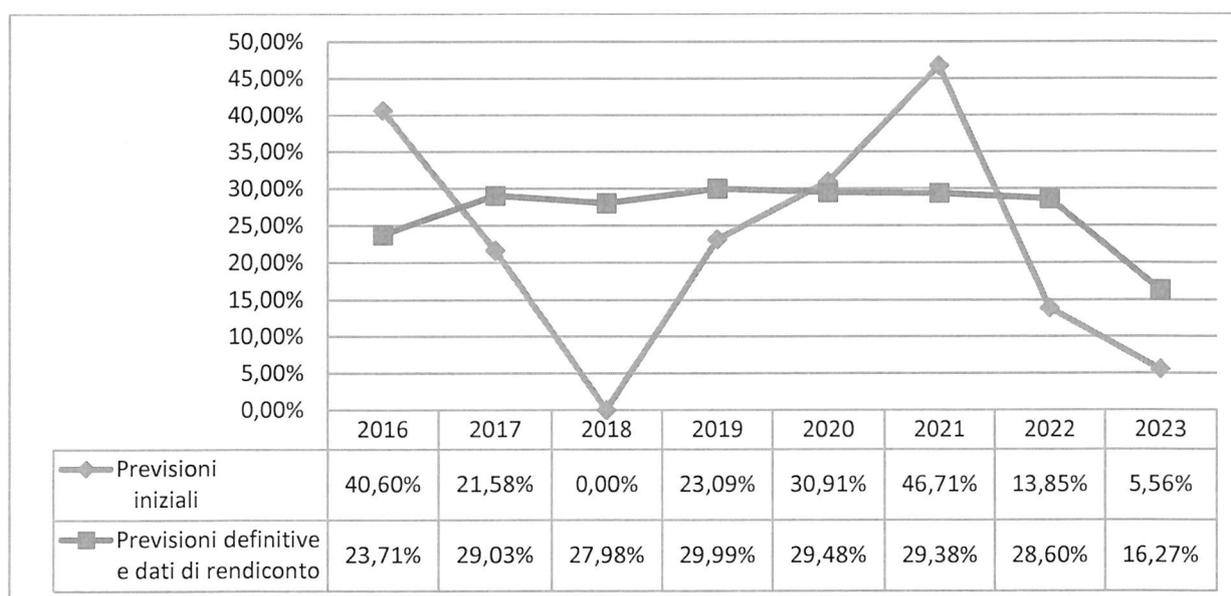
In particolare, l'indicatore riferito ai soli pagamenti in conto competenza aumenta di quasi 21,5 punti, mentre quello riferito ai pagamenti in conto residui si incrementa di quasi 51,3 punti.

Incidenza dell'FPV per missioni

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

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

Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

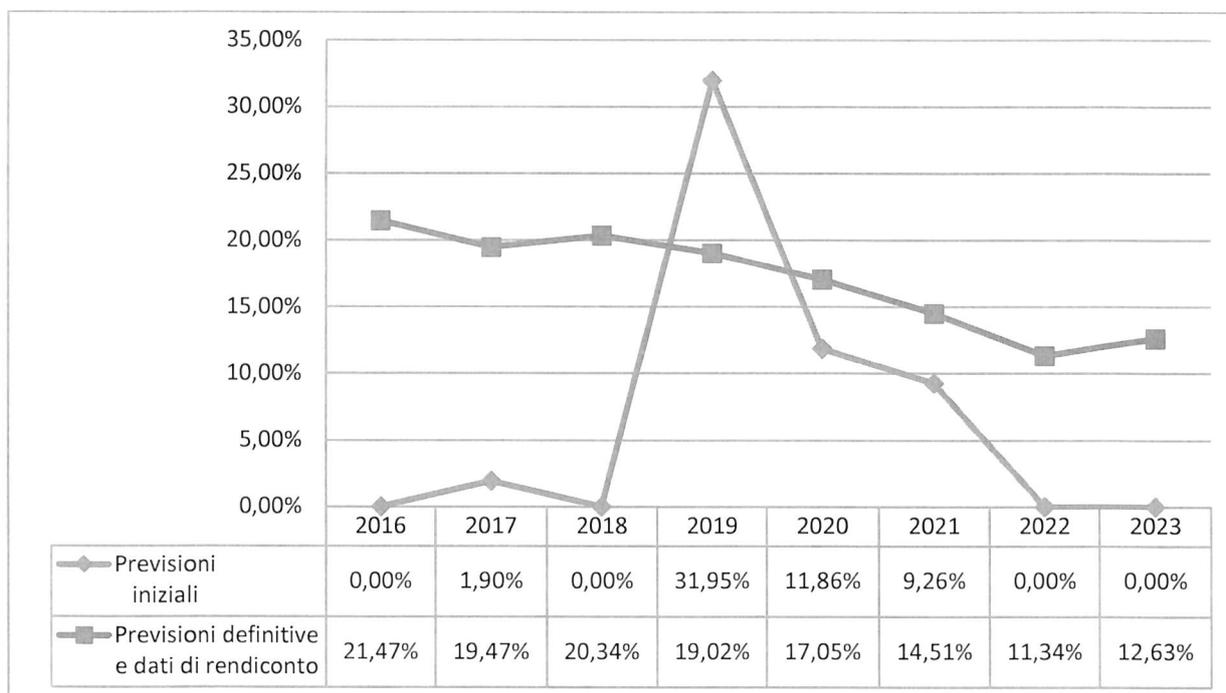


La missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" rappresenta, per il 2023, la seconda missione in termini di incidenza sul totale dell'FPV con riferimento alle previsioni definitive e di rendiconto.

Il valore dell'indicatore 2023 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto è pari al 16,27% e registra un incremento di 10,7 punti percentuali rispetto alle previsioni iniziali.

Riguardo invece al confronto con il 2022, il valore dell'indicatore 2023 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto diminuisce di 12,3 punti.

Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità



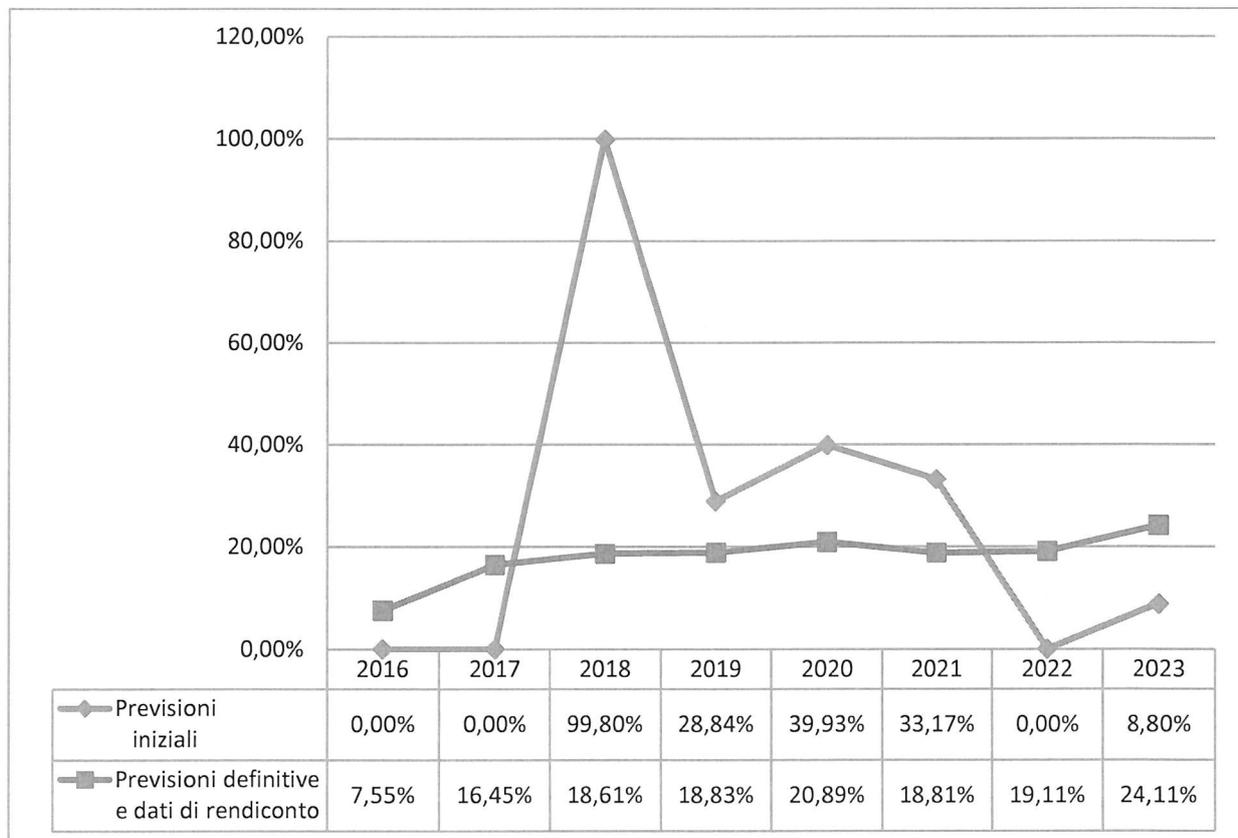
La missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità” rappresenta, per il 2023, la quarta missione in termini di incidenza sul totale dell'FPV con riferimento alle previsioni definitive e di rendiconto.

Il valore dell'indicatore 2023 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto è pari al 12,63% mentre in sede di previsioni iniziali era uguale a zero.

Riguardo invece al confronto con il 2022, il valore dell'indicatore 2023 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto si incrementa di 1,3 punti.



Missione 13 - Tutela della salute

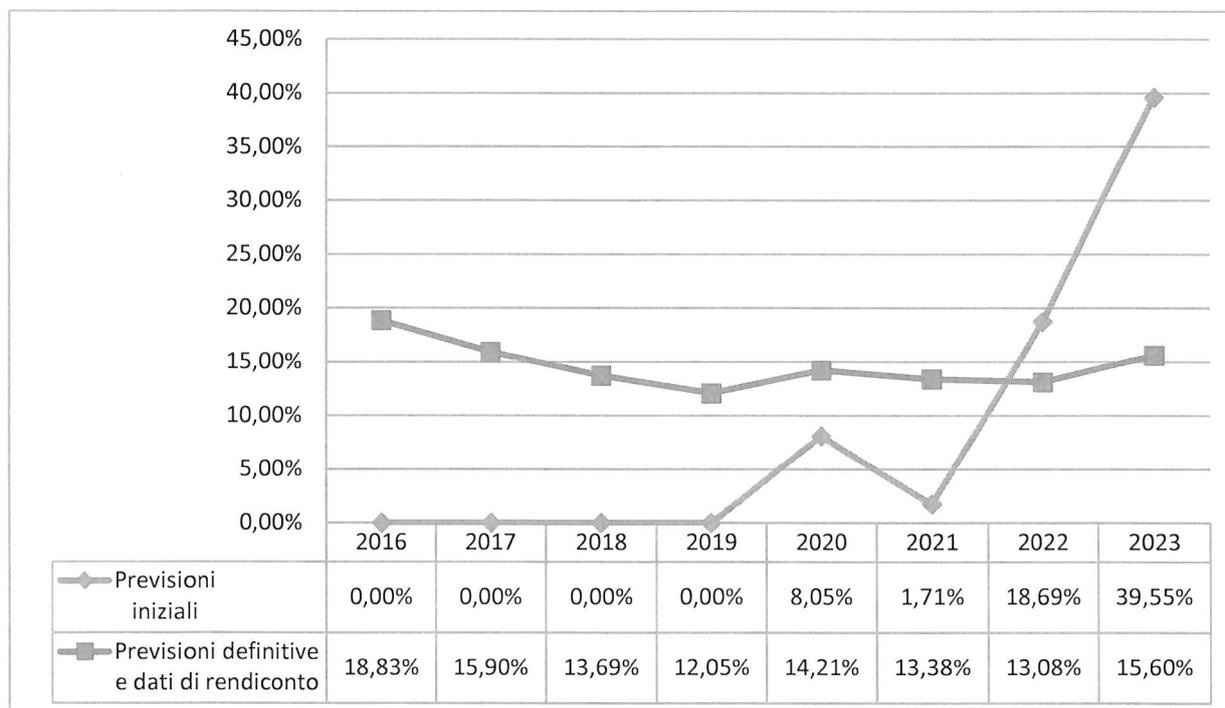


La missione 13 “Tutela della salute” rappresenta, per il 2023, la prima missione in termini di incidenza sul totale dell'FPV con riferimento alle previsioni definitive e di rendiconto.

Il valore dell'indicatore 2023 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto è pari al 24,11% e registra un incremento di 15,3 punti percentuali rispetto alle previsioni iniziali.

Riguardo invece al confronto con il 2022, il valore dell'indicatore 2023 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto aumenta di 5 punti.

Missione 14 – Sviluppo economico e competitività



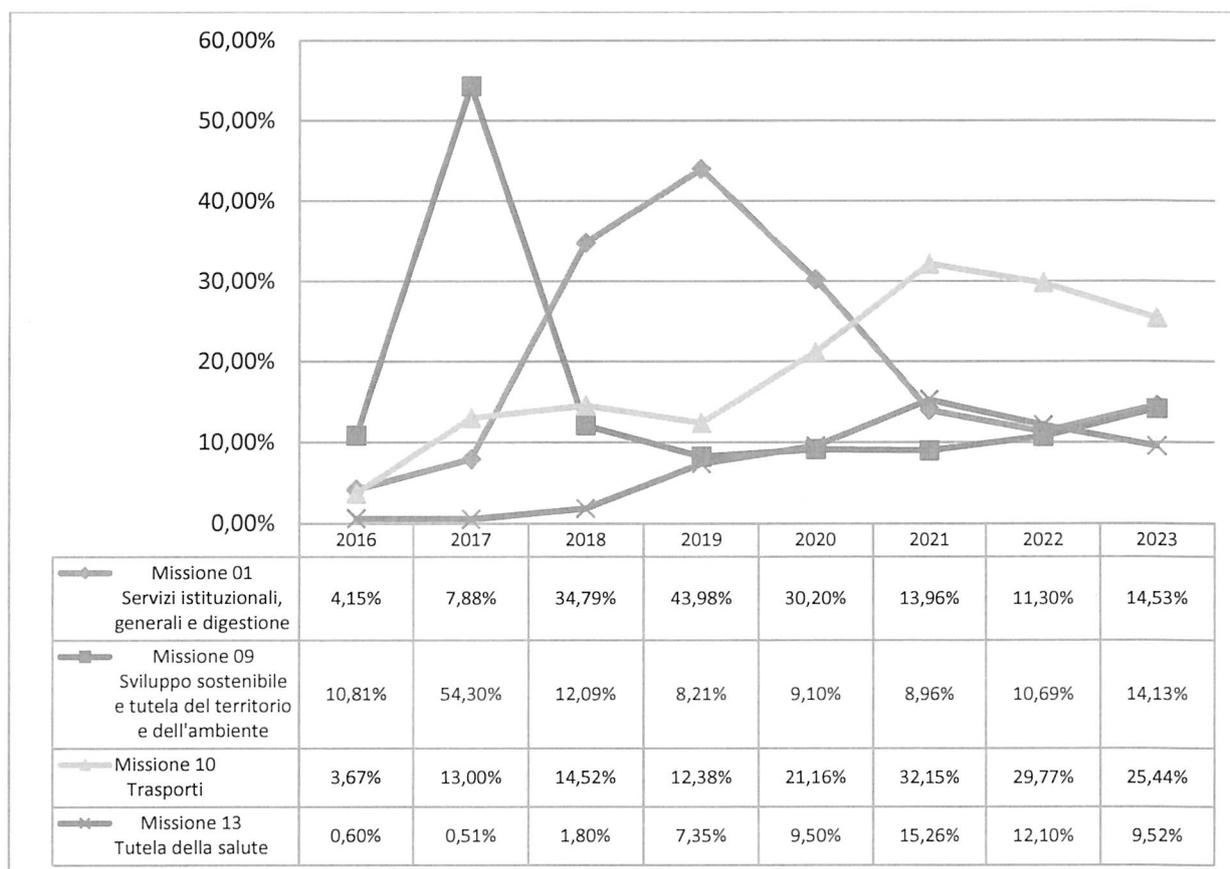
La missione 14 “Sviluppo economico e competitività” rappresenta, per il 2023, la terza missione in termini di incidenza sul totale dell’FPV con riferimento alle previsioni definitive e di rendiconto.

Il valore dell’indicatore 2023 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto è pari al 15,60% e registra un decremento di quasi 24 punti percentuali rispetto alle previsioni iniziali.

Riguardo invece al confronto con il 2022, il valore dell’indicatore 2023 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto aumenta di 2,5 punti.

Incidenza delle economie di spesa per missioni

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



Come si può notare dal grafico, nel 2023 la missione che incide di più, in termini di economie di spesa, sul totale è la 10 "Trasporti e diritto alla mobilità", come già accaduto nei due anni precedenti.



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

Allegato n. 2/a alla Delib.G.R. n. 22/3 del 28.6.2024

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	3,93%	0,00%	3,93%
	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 Rimborsato prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)			
2	Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	122,31%		
	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate			
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	100,33%		
	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate			
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	111,68%		
	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			
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	91,61%		
	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			

CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
 Prot. n. 0405194/2024 del 09/07/2024

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	123,49%	
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	94,87%	
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	111,77%	
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	85,87%	
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00%	
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00%	
4	Spese di personale			

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
4.1	<p>Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente</p> <p>Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p>	3,71%	0,00%	5,45%
4.2	<p>Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</p> <p>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</p> <p>Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p>	10,56%	NC	10,56%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	2,94%	NC	2,93%
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	185,59	0,00	185,59
5 Esternalizzazione dei servizi				
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	4,48%	0,00%	8,47%
6 Interessi Passivi				

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,44%	0,00%	0,44%
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,14%	0,00%	0,14%
7 Investimenti				
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	14,85%	2,70%	23,32%
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	143,00	0,46	142,54
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	782,20	68,60	713,60



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)			
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	925,20	69,06	856,14	
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	38,95%	271,66%	45,48%	
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	NC	NC	NC	
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	10,14%	70,71%	11,84%	
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	70,76%	66,70%	71,67%
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	50,70%	27,24%	56,31%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	100,00%	0,00%	100,00%
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	47,87%		
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	28,63%		
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	92,53%		
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')	57,61%	43,43%	57,63%
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')	41,29%	91,09%	41,19%

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	85,27%	93,90%	75,82%
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	59,00%	30,18%	65,78%



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)			
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
	[Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]				
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-35,21	NC	NC
10 Debiti finanziari					
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2) (10)	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) (10)	4,84%		
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 'Interessi passivi' – 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) – 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche') +	1,08%		



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000) / Accertamenti titoli 1, 2 e 3			
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	950,70		
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)				
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	13,97%		
11.2	Incidenza quota libera in c/ capitale nell'avanzo	0,80%		
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	33,73%		
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	51,51%		
12 Disavanzo di amministrazione				
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	NC		

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)			
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) (10)	NC		
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1) (10)	NC		
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate + Accertamenti Categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)	0,00%		
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	NC		
13	Debiti fuori bilancio				
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,09%	0,21%	0,14%
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,35%	0,00%	0,35%
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%	0,00%	0,00%
14	Fondo pluriennale vincolato				



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
14.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	36,23%	5,06%	43,60%
15 Partite di giro e conto terzi				
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	4,18%		
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)	5,14%	0,00%	9,72%
(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.				

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2023

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



Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 2/b alla Delib.G.R. n. 22/3 del 28.6.2024

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2023REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva (Riscossioni c/ comp+ Riscossioni c/ residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui / residui definitivi iniziali
U									
TITOLO 1:	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA								
101	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	0,09%	0,07%	0,07%	78,65%	78,65%	99,60%	99,63%	75,25%
102	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	6,67%	4,68%	6,52%	86,18%	89,68%	87,28%	85,54%	100,00%
103	Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	66,27%	58,76%	69,36%	89,64%	98,57%	91,47%	90,74%	100,00%
10000	TOTALE TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	73,03%	63,51%	75,95%	89,30%	97,85%	91,10%	90,31%	100,00%
TITOLO 2:	TRASFERIMENTI CORRENTI								
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	4,99%	6,12%	6,80%	51,48%	66,52%	75,41%	93,32%	33,89%
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,44%	0,36%	0,44%	0,02%	0,03%	100,00%	100,00%	0,00%
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1,49%	1,23%	0,26%	7,13%	6,78%	23,40%	60,71%	15,29%
20000	TOTALE TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	6,92%	7,71%	7,51%	38,63%	52,39%	69,75%	92,57%	28,45%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva (Riscossioni c/ comp + Riscossioni c/ residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio Riscossioni c/ comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti Riscossioni c/ residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 3:	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE								
30100	Tipologia 100 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	0,04%	0,03%	0,04%	46,93%	46,27%	61,67%	86,67%	18,37%
30200	Tipologia 200 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	0,03%	0,02%	0,04%	33,00%	33,00%	37,51%	79,32%	4,20%
30300	Tipologia 300 INTERESSI ATTIVI	0,01%	0,01%	0,02%	1,77%	1,72%	2,77%	20,06%	0,40%
30400	Tipologia 400 ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%
30500	Tipologia 500 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	1,61%	1,99%	2,82%	35,80%	39,03%	22,57%	71,51%	1,05%
30000	TOTALE TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1,69%	2,06%	2,92%	35,09%	38,25%	22,62%	71,47%	1,12%
TITOLO 4:	ENTRATE IN CONTO CAPITALE								
40200	Tipologia 200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8,88%	17,86%	5,67%	34,09%	23,45%	10,94%	15,48%	8,87%
40300	Tipologia 300 ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,02%	0,01%	0,00%	2,13%	2,13%	0,00%	0,00%	0,00%
40400	Tipologia 400 ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,01%	0,00%	0,02%	93,03%	93,03%	98,33%	98,53%	90,07%
40500	Tipologia 500 ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00%	0,15%	0,09%	0,20%	10,30%	39,15%	64,04%	15,65%
40000	TOTALE TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8,90%	18,03%	5,78%	32,95%	22,95%	10,94%	16,52%	8,49%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/ comp+ Riscossioni c/ residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/ comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 5:	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE								
50300	Tipologia 300. RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00%	0,00%	0,00%	88,59%	85,18%	50,95%	75,25%	4,58%
50400	Tipologia 400. ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	4,07%	3,10%	2,12%	98,51%	95,07%	99,84%	99,85%	94,20%
50000	TOTALE TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	4,07%	3,10%	2,12%	98,50%	95,07%	99,83%	99,85%	90,10%
TITOLO 6:	ACCENSIONE PRESTITI								
60300	Tipologia 300. ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	3,86%	2,41%	2,11%	86,52%	118,15%	100,00%	100,00%	0,00%
60000	TOTALE TITOLO 6: ACCENSIONE PRESTITI	3,86%	2,41%	2,11%	86,52%	118,15%	100,00%	100,00%	0,00%
TITOLO 9:	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
90100	Tipologia 100. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1,52%	2,39%	2,68%	98,80%	99,44%	91,90%	92,05%	1,61%
90200	Tipologia 200. ENTRATE PER CONTO TERZI	0,00%	0,79%	0,93%	101,50%	99,52%	99,98%	99,98%	0,00%
90000	TOTALE TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1,52%	3,18%	3,61%	98,81%	99,46%	93,98%	94,09%	1,61%
	TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	100,00%	71,33%	73,07%	72,95%	86,20%	29,82%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 2/c alla Delib.G.R. n. 22/3 del 28.6.2024

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	1,02%	0,00%	0,70%	0,02%	0,87%	0,02%	0,12%
	02	SEGRETERIA GENERALE	0,07%	0,00%	0,05%	0,00%	0,06%	0,00%	0,00%
	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	4,72%	0,00%	3,26%	0,54%	2,73%	0,54%	4,96%
	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	0,06%	0,00%	3,41%	0,00%	4,44%	0,00%	0,08%
	05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,38%	0,00%	0,57%	1,00%	0,25%	1,00%	1,61%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNIA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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	06	UFFICIO TECNICO	0,02%	0,00%	0,02%	0,02%	0,00%	0,02%	0,06%
	07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	0,01%	0,00%	0,04%	0,06%	0,04%	0,06%	0,03%
	08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,51%	0,00%	0,56%	1,55%	0,49%	1,55%	0,80%
	09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	0,02%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%
	10	RISORSE UMANE	1,21%	0,00%	1,02%	0,02%	1,13%	0,02%	0,67%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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	11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,30%	0,00%	0,25%	0,10%	0,24%	0,10%	0,25%
	12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	3,53%	0,00%	2,31%	0,80%	0,26%	0,80%	8,93%
	TOTALE Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		11,86%	0,00%	12,19%	4,10%	10,54%	4,10%	17,53%
Missione 02 - GIUSTIZIA	01	UFFICI GIUDIZIARI	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 02 - GIUSTIZIA		0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	0,05%	0,00%	0,15%	0,00%	0,05%	0,00%	0,48%
	02	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA		0,05%	0,00%	0,15%	0,00%	0,05%	0,00%	0,48%
Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,20%	0,00%	0,14%	0,09%	0,17%	0,09%	0,03%
	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,19%	0,00%	0,16%	0,02%	0,16%	0,02%	0,16%
	03	EDILIZIA SCOLASTICA	0,37%	0,00%	0,49%	1,27%	0,22%	1,27%	1,35%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	1,02%	0,00%	0,85%	0,78%	0,94%	0,78%	0,58%
	05	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	0,02%	0,00%	0,02%	0,19%	0,03%	0,19%	0,00%
	06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,29%	0,00%	0,21%	0,00%	0,27%	0,00%	0,00%
	07	DIRITTO ALLO STUDIO	0,07%	0,00%	0,08%	0,00%	0,07%	0,00%	0,10%
	08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,16%	0,00%	0,40%	1,33%	0,20%	1,33%	1,07%
	TOTALE Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		2,32%	0,00%	2,35%	3,68%	2,06%	3,68%	3,29%



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,21%	2,75%	0,31%	1,56%	0,26%	1,56%	0,49%
	02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	1,07%	0,00%	1,04%	1,39%	1,12%	1,39%	0,79%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	0,01%	0,00%	0,06%	0,04%	0,03%	0,04%	0,18%
	TOTALE Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI		1,28%	2,75%	1,41%	3,00%	1,40%	3,00%	1,45%
Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	01	SPORT E TEMPO LIBERO	0,56%	0,00%	0,94%	1,20%	0,45%	1,20%	2,52%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	02 GIOVANI	0,01%	0,00%	0,01%	0,02%	0,01%	0,02%	0,01%
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO	0,00%	0,00%	0,06%	0,00%	0,03%	0,00%	0,15%
	TOTALE Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	0,57%	0,00%	1,00%	1,22%	0,48%	1,22%	2,68%
Missione 07 - TURISMO	01 SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	0,73%	0,00%	0,71%	0,25%	0,54%	0,25%	1,23%
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	0,00%	0,00%	0,13%	0,00%	0,04%	0,00%	0,42%
	TOTALE Missione 07 - TURISMO	0,73%	0,00%	0,84%	0,25%	0,59%	0,25%	1,65%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	0,88%	0,00%	1,59%	2,05%	0,72%	2,05%	4,39%
	02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,84%	5,56%	0,79%	2,30%	0,93%	2,30%	0,31%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	0,01%	0,00%	0,03%	0,30%	0,04%	0,30%	0,00%
	TOTALE Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		1,74%	5,56%	2,40%	4,64%	1,69%	4,64%	4,69%
SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIEN	01	DIFESA DEL SUOLO	1,53%	0,00%	1,58%	5,17%	1,30%	5,17%	2,45%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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	
Missioni 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	3,25%	0,00%	2,87%	2,30%	3,07%	2,30%	2,23%
	03	RIFIUTI	0,20%	5,56%	0,75%	4,93%	0,80%	4,93%	0,58%
	04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1,32%	0,00%	1,87%	0,93%	1,90%	0,93%	1,76%
	05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	1,00%	0,00%	1,12%	1,38%	1,07%	1,38%	1,26%
	06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,42%	0,00%	0,64%	0,02%	0,35%	0,02%	1,58%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNIA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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	07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	0,00%	0,00%	0,07%	0,54%	0,05%	0,54%	0,14%
	08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,03%	0,00%	0,18%	0,10%	0,12%	0,10%	0,36%
	09	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	0,44%	0,00%	1,00%	0,89%	0,14%	0,89%	3,76%
		TOTALE Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	8,19%	5,56%	10,07%	16,27%	8,81%	16,27%	14,13%
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01	TRASPORTO FERROVIARIO	0,57%	0,00%	0,44%	0,00%	0,53%	0,00%	0,15%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	2,78%	0,00%	3,68%	0,83%	3,23%	0,83%	5,14%
	03	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,46%	0,00%	0,59%	1,17%	0,37%	1,17%	1,31%
	04	ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	0,98%	0,00%	0,73%	0,00%	0,26%	0,00%	2,27%
	05	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	1,93%	0,00%	2,44%	3,38%	1,78%	3,38%	4,59%
	06	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	1,64%	0,00%	4,41%	7,26%	2,07%	7,26%	11,97%
	TOTALE Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ		8,37%	0,00%	12,30%	12,63%	8,23%	12,63%	25,44%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 11 - SOCCORSO CIVILE	01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0,27%	0,00%	0,31%	0,21%	0,28%	0,21%	0,43%
	02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,11%	0,00%	0,31%	1,03%	0,30%	1,03%	0,31%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 11 - SOCCORSO CIVILE		0,38%	0,00%	0,62%	1,24%	0,58%	1,24%	0,74%
Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	0,06%	0,00%	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%	0,03%
	02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	2,38%	0,00%	1,94%	0,00%	2,50%	0,00%	0,12%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0,02%	0,00%	0,05%	0,04%	0,01%	0,04%	0,17%
	04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	0,36%	0,00%	0,35%	0,22%	0,41%	0,22%	0,15%
	05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0,25%	0,00%	0,22%	0,00%	0,25%	0,00%	0,12%
	06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	0,01%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,02%
	07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	0,38%	0,00%	0,39%	0,11%	0,50%	0,11%	0,04%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	0,03%	0,00%	0,07%	0,02%	0,05%	0,02%	0,14%
	10	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	0,03%	0,00%	0,09%	0,00%	0,09%	0,00%	0,11%
	TOTALE Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA		3,52%	0,00%	3,16%	0,41%	3,86%	0,41%	0,90%
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	01	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	34,22%	0,00%	24,34%	0,41%	31,52%	0,41%	1,12%
	02	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA	0,60%	0,00%	0,51%	0,94%	0,66%	0,94%	0,03%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 13 - TUTELA DELLA SALUTE	03	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE	1,29%	0,00%	0,87%	0,00%	1,14%	0,00%	0,00%
	04	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	0,00%	0,00%	0,05%	0,00%	0,07%	0,00%	0,00%
	05	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	1,27%	1,40%	2,09%	8,88%	1,46%	8,88%	4,12%
	07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	0,50%	7,40%	0,32%	0,66%	0,39%	0,66%	0,11%
	08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	0,05%	0,00%	2,13%	13,22%	1,51%	13,22%	4,14%
	TOTALE Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE		37,93%	8,80%	30,32%	24,11%	36,75%	24,11%	9,52%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNIA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	1,57%	39,55%	2,22%	14,38%	2,35%	14,38%	1,80%
	02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	0,99%	0,00%	0,55%	0,00%	0,14%	0,00%	1,87%
	03	RICERCA E INNOVAZIONE	0,43%	0,00%	0,40%	0,00%	0,45%	0,00%	0,27%
	04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	0,16%	0,00%	0,14%	0,72%	0,18%	0,72%	0,00%
	05	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	0,01%	0,00%	0,53%	0,05%	0,64%	0,05%	0,19%
	TOTALE Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ		3,16%	39,55%	3,84%	15,16%	3,76%	15,16%	4,13%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,35%	0,00%	0,46%	0,00%	0,59%	0,00%	0,07%
	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,34%	0,00%	0,52%	1,46%	0,47%	1,46%	0,67%
	03	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	1,04%	0,00%	1,31%	1,44%	1,50%	1,44%	0,69%
	04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,03%	0,00%	0,14%	0,00%	0,03%	0,00%	0,52%
	TOTALE Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		1,77%	0,00%	2,44%	2,90%	2,59%	2,90%	1,95%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	2,88%	0,00%	2,81%	0,19%	3,05%	0,19%	2,02%
	02	CACCIA E PESCA	0,06%	0,00%	0,14%	0,54%	0,15%	0,54%	0,13%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA		2,95%	0,00%	2,96%	0,73%	3,21%	0,73%	2,15%
Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	01	FONTI ENERGETICHE	0,11%	0,10%	0,60%	0,19%	0,30%	0,19%	1,59%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,96%	37,66%	0,85%	7,19%	0,78%	7,19%	1,06%
	TOTALE Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE		1,07%	37,76%	1,45%	7,38%	1,08%	7,38%	2,65%
Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	01	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	9,72%	0,00%	7,79%	2,08%	9,68%	2,08%	1,67%
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,03%
	TOTALE Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI		9,72%	0,00%	7,80%	2,08%	9,69%	2,08%	1,70%
Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	01	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	02	COOPERAZIONE TERRITORIALE	0,03%	0,00%	0,05%	0,20%	0,04%	0,20%	0,07%
	TOTALE Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI		0,04%	0,00%	0,06%	0,20%	0,05%	0,20%	0,07%
Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	01	FONDO DI RISERVA	0,14%	0,00%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	0,19%
	02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,16%	0,00%	0,11%	0,00%	0,00%	0,00%	0,48%
	03	ALTRI FONDI	1,20%	0,00%	0,88%	0,00%	0,00%	0,00%	3,72%
	TOTALE Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		1,50%	0,00%	1,04%	0,00%	0,00%	0,00%	4,39%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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 50 - DEBITO PUBBLICO	01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,58%	0,00%	0,30%	0,00%	0,39%	0,00%	0,00%
	02	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,75%	0,00%	0,42%	0,00%	0,54%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 50 - DEBITO PUBBLICO		1,32%	0,00%	0,71%	0,00%	0,93%	0,00%	0,00%
Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1,52%	0,00%	2,90%	0,00%	3,66%	0,00%	0,43%
	TOTALE Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		1,52%	0,00%	2,90%	0,00%	3,66%	0,00%	0,43%



REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato n. 2/d alla Delib.G.R. n. 22/3 del 28.6.2024

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2023

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
E CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA colloquio N.0005194/2024 del 05/07/2024 Missioni 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	01	ORGANI ISTITUZIONALI	96,11%	97,97%	90,63%	96,69%	22,58%
	02	SEGRETERIA GENERALE	96,21%	99,97%	96,85%	96,73%	99,35%
	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	102,04%	101,81%	92,09%	94,79%	68,61%
	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	2,02%	99,98%	99,91%	99,88%	99,96%
	05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	80,30%	46,24%	77,24%	80,50%	67,34%
	06	UFFICIO TECNICO	37,49%	39,88%	50,41%	47,94%	100,00%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNIA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	07 <i>ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE</i>	90,49%	109,76%	25,32%	23,05%	100,00%
	08 <i>STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI</i>	83,37%	89,08%	59,30%	49,43%	76,76%
	09 <i>ASSISTENZA TECNICO- AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI</i>	90,40%	91,19%	85,61%	83,29%	100,00%
	10 <i>RISORSE UMANE</i>	87,27%	95,93%	73,45%	81,35%	49,80%
	11 <i>ALTRI SERVIZI GENERALI</i>	83,08%	79,02%	58,09%	62,41%	35,25%
	12 <i>POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</i>	98,48%	105,41%	49,82%	63,33%	35,16%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali
	TOTALE Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	77,59%	98,01%	90,67%	92,33%	86,49%
Missione 02 - GIUSTIZIA	01 UFFICI GIUDIZIARI	51,08%	138,79%	85,01%	86,41%	44,53%
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA	28,72%	107,50%	100,00%	0,00%	100,00%
	TOTALE Missione 02 - GIUSTIZIA	51,02%	138,60%	85,08%	86,41%	51,59%
Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	73,52%	23,20%	60,40%	42,75%	99,04%
	02 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	20,00%	100,00%	100,00%	0,00%	100,00%
	TOTALE Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	71,72%	24,04%	61,76%	42,75%	99,14%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali
Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	01 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	62,21%	83,62%	46,66%	15,53%	96,85%
	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	73,65%	74,92%	43,78%	51,59%	29,27%
	03 EDILIZIA SCOLASTICA	81,85%	55,10%	60,73%	88,91%	19,66%
	04 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	93,52%	91,40%	81,46%	87,61%	15,21%
	05 ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	14,30%	89,42%	23,66%	9,47%	43,82%
	06 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	50,06%	48,97%	47,96%	3,05%	99,81%



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	07	DIRITTO ALLO STUDIO	46,00%	38,90%	44,52%	1,35%	99,28%
	08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	125,01%	77,51%	16,20%	54,07%	6,12%
	TOTALE Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		82,66%	72,89%	55,79%	58,78%	50,17%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	47,32%	48,43%	45,57%	43,26%	55,72%
	02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	76,40%	68,35%	52,31%	51,10%	55,94%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	110,03%	62,84%	13,87%	31,23%	8,90%
	TOTALE Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI		74,64%	65,07%	49,37%	49,94%	47,89%



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	01	SPORT E TEMPO LIBERO	49,15%	38,44%	62,02%	51,57%	86,08%
	02	GIOVANI	48,76%	101,34%	67,41%	66,07%	67,96%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO	115,83%	47,30%	13,82%	4,68%	18,69%
	TOTALE Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO		53,72%	40,07%	56,08%	48,54%	69,53%
Missione 07 - TURISMO	01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	62,19%	64,05%	50,30%	40,17%	60,68%
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	136,95%	27,08%	63,25%	64,56%	61,87%
	TOTALE Missione 07 - TURISMO		64,76%	59,27%	51,29%	42,06%	60,77%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	75,29%	55,21%	68,43%	80,73%	50,30%
	02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	81,12%	95,51%	86,98%	87,08%	84,00%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	76,55%	129,03%	40,40%	29,74%	48,39%
	TOTALE Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		77,59%	66,74%	76,29%	83,90%	52,30%
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01	DIFESA DEL SUOLO	79,10%	71,86%	73,58%	78,30%	49,62%
	02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	69,61%	89,09%	87,98%	87,98%	87,98%



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	03	RIFIUTI	121,82%	53,92%	48,86%	37,76%	89,83%
	04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	69,98%	66,16%	53,81%	53,27%	56,20%
	05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	90,90%	83,01%	71,66%	88,18%	31,85%
	06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	108,36%	58,27%	28,76%	27,58%	46,83%
	07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	181,07%	26,46%	3,93%	3,59%	13,34%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	09	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	110,01%	71,51%	4,44%	59,81%	0,75%
		TOTALE Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	80,96%	75,88%	66,61%	71,47%	57,94%
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01	TRASPORTO FERROVIARIO	89,03%	81,93%	65,72%	68,41%	58,88%
	02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	103,00%	70,39%	75,56%	75,78%	74,46%
	03	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	96,48%	70,60%	71,68%	70,08%	76,33%
	04	ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	113,24%	95,05%	30,76%	41,73%	0,52%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	05	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	71,99%	79,79%	93,88%	91,75%	99,95%
	06	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	150,94%	42,20%	37,33%	35,84%	62,96%
	TOTALE Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ		103,31%	65,98%	70,40%	69,17%	75,75%
Missione 11 - SOCCORSO CIVILE	01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	78,75%	73,19%	55,27%	48,33%	87,30%
	02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	63,75%	83,54%	40,37%	26,33%	46,39%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	104,65%	101,44%	78,38%	90,94%	0,00%
	TOTALE Missione 11 - SOCCORSO CIVILE		68,73%	79,88%	44,99%	38,50%	50,56%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	93,23%	84,82%	81,52%	92,77%	59,49%
	02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	97,93%	98,40%	98,75%	98,86%	92,81%
	03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	52,65%	25,75%	32,99%	40,77%	23,33%
	04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	94,83%	96,98%	66,64%	66,73%	66,13%
	05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	92,06%	88,25%	91,63%	92,23%	86,58%
	06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	82,76%	109,55%	99,98%	100,00%	0,00%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali	
Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI	68,94%	95,18%	80,92%	77,58%	97,58%
	08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	44,51%	66,66%	92,68%	91,71%	99,40%
	10	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	84,16%	48,86%	19,15%	16,77%	19,83%
	TOTALE Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA		91,58%	90,68%	84,89%	90,26%	50,03%
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	01	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	91,67%	96,35%	94,07%	95,99%	50,66%
	02	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA	94,17%	107,36%	69,91%	75,42%	28,57%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	03 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE	86,35%	99,91%	99,71%	99,69%	100,00%
	04 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	100,00%	95,77%	0,00%	0,00%	0,00%
	05 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	124,34%	73,03%	59,92%	55,31%	91,53%
	07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	80,27%	97,86%	63,70%	55,35%	95,22%
	08 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	765,30%	40,88%	28,02%	27,84%	29,22%
	TOTALE Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE		94,37%	93,29%	88,40%	93,88%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	79,19%	79,00%	42,86%	33,01%	58,69%
	02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	52,33%	68,27%	66,67%	18,49%	77,56%
	03	RICERCA E INNOVAZIONE	85,19%	72,95%	55,46%	39,85%	72,01%
	04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	89,88%	107,89%	74,23%	66,55%	96,41%
	05	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	73,14%	85,55%	59,80%	93,17%	24,79%
	TOTALE Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ		72,02%	78,54%	54,60%	51,14%	58,09%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)

MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	55,15%	94,97%	86,33%	79,62%	100,00%
	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	90,97%	84,23%	48,27%	51,25%	40,77%
	03	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	52,96%	57,73%	27,09%	19,06%	38,19%
	04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	64,68%	70,20%	28,04%	47,45%	27,11%
	TOTALE Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		60,07%	70,09%	41,63%	39,37%	44,30%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	68,93%	78,26%	79,46%	77,88%	86,78%
	02	CACCIA E PESCA	67,19%	41,55%	22,91%	22,52%	25,58%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	96,50%	85,80%	74,14%	71,28%	100,00%
	TOTALE Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA		68,95%	77,03%	77,79%	76,14%	85,52%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	01	FONTI ENERGETICHE	147,30%	63,58%	27,62%	27,52%	92,90%
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	111,40%	119,45%	89,58%	90,44%	87,16%
	TOTALE Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE		115,18%	85,23%	50,06%	46,15%	87,22%
Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	01	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	65,70%	91,66%	90,07%	88,54%	94,70%
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	95,64%	5,62%	94,89%	94,48%	100,00%
	TOTALE Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI		65,70%	91,59%	90,07%	88,54%	94,70%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	01	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	92,74%	105,65%	95,46%	93,79%	100,00%
	02	COOPERAZIONE TERRITORIALE	110,62%	68,92%	89,19%	88,99%	93,90%
	TOTALE Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI		104,10%	76,89%	91,37%	90,38%	98,67%
Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	01	FONDO DI RISERVA	5.814,29%	2.648,78%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	29,82%	29,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	ALTRI FONDI	76,36%	251,79%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		592,67%	332,70%	0,00%	0,00%	0,00%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

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

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 50 - DEBITO PUBBLICO	01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	97,84%	107,65%	100,00%	100,00%	0,00%
	02	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	107,68%	111,77%	100,00%	100,00%	0,00%
	TOTALE Missione 50 - DEBITO PUBBLICO		103,39%	110,06%	100,00%	100,00%	0,00%
Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	103,14%	101,57%	98,03%	98,70%	75,47%
	TOTALE Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		103,14%	101,57%	98,03%	98,70%	75,47%

Si trasmette in allegato la documentazione relativa al protocollo n. 0012649 del 09/07/2024. Il protocollo ha il seguente oggetto: 22/3 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione della Giunta regionale del 28.6.2024 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2023", in attuazione dell'art. 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011. In allegato al messaggio email è presente il seguente documento principale: 24729911.pdf