



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

DICIASSETTESIMA LEGISLATURA

Cagliari, 03 GIU. 2025

All'Onorevole Presidente
della Terza Commissione

SEDE

Il Documento
di iniziativa della **Giunta regionale**

Oggetto: **Relazione n. 34**

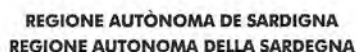
concernente:

*"Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2024", 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

Giampietro Comandini



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: 27/20 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione della Giunta regionale del 21.5.2025 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2024", in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118 /2011.

Si trasmette in allegato, ai sensi del punto 4.1, lett. e), dell'allegato 4/1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, la deliberazione n. 27/20, relativa all'argomento in oggetto, adottata dalla Giunta regionale nella seduta del 21 maggio 2025.

La Presidente

Alessandra Todde

Siglato da :

LOREDANA VERAMESSA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Presenze seduta Giunta Regionale del 21 maggio 2025

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 2, L.R. n. 31/1998)

Sergio Loddo

Il Segretario generale della Regione

Eugenio Annicchiarico

Segreteria della Giunta

Loredana Veramessa



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Partecipano in videoconferenza:

L'Assessore Ilaria Portas dalla deliberazione n. 1 alla deliberazione n. 9

Si assenta:

L'Assessore Antonio Piu dalla deliberazione n. 1 alla deliberazione n. 34

L'Assessore Francesco Spanedda dalla deliberazione n. 1 alla deliberazione n. 13



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 27/20 DEL 21.05.2025

Oggetto: **Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2024", 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 al D.Lgs. 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 degli indicatori 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 2024, approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 24/1 del 30 aprile 2025.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio illustra alla Giunta il Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2024, approvato con la deliberazione n. 24/1 del 30 aprile 2025 e la relazione illustrativa con l'analisi dei risultati e le motivazioni degli scostamenti.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 27/20
DEL 21.05.2025

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 2024" e la relazione illustrativa con l'analisi dei risultati e le motivazioni degli scostamenti, allegati alla presente deliberazione.

Il Piano si articola nei seguenti allegati:

1. indicatori sintetici (n. 2/a);
 2. indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione (n. 2 /b);
 3. indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi (n. 2/c);
 4. indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi (n. 2/d);
- di dare atto che l'allegato "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2024" è parte integrante dei documenti di programmazione e bilancio dell'Amministrazione regionale;
 - di pubblicare il "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2024" sul 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 2024", 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

Sergio Loddo

La Presidente

Alessandra Todde



TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + pdc 1.02.01.01.000 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 Rimborsi prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	4,04%	0,00%
2	Entrate correnti			4,04%
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	112,80%	
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	102,16%	
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Comp partecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	104,81%	
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Comp partecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	94,92%	



TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
		TOTALE MISSIONI			
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	120,66%		
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	104,88%		
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E. 1.01.00.00.000 'Tributi' – 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	113,43%		
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 'Tribut' – 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	98,60%		
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere					
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00%		
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00%		
4 Spese di personale					



TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
				SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	
			TOTALE MISSIONI		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	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)	3,30%	0,00%	5,20%
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01.000 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	15,26%	NC	15,26%



TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	
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)	2,88%	NC	2,88%
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	176,11	0,00	176,11
5	Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	3,89%	0,00%	7,22%
6	Interessi Passivi			



TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,55%	0,00%	0,55%
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	0,30%	0,00%	0,30%
7	Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	10,54%	2,11%	16,88%
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	57,61	0,00	57,61
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	615,94	57,84	558,10



TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE		TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13
				TOTALE MISSIONI		
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	673,55	57,84	615,71	
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')]] (9)	12,50%	86,40%	14,61%	
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')]](9) (10)	NC	NC	NC	
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 'Accensione prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')]] (9)	0,16%	1,12%	0,19%	
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	57,62%	24,87%	61,61%	
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	40,14%	13,14%	47,32%	



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2024

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	100,00%	100,00%
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	36,83%	
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	17,97%	
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	99,83%	
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')	70,69%	70,69%
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')	44,10%	44,11%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2024

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	
			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)]	91,52%	98,59%
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	48,06%	42,45%
				50,07%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2024

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	
		TOTALE MISSIONI		
	[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)	-26,28	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)	5,10%	
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') +	1,30%	



TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	
	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)	909,38		
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	20,32%		
11.2	Incidenza quota libera in c/ capitale nell'avanzo	1,10%		
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	35,97%		
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	42,61%		
12	Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	NC		



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2024

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	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	0,99%	2,31%	1,74%
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,06%	0,00%	0,06%
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 2024

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	
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)	18,66%	9,46%	21,59%
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)	2,43%		
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)	2,79%	0,00%	5,17%
(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.				
(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.				



TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)	TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13	
		TOTALE MISSIONI	SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	
(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				



Rendiconto esercizio 2024

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 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 nell'esercizio: Riscossioni c/ comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/ residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA								
10101	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	0,06%	0,08%	0,08%	79,45%	54,96%	99,08%	99,18%	71,56%
10102	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	7,36%	6,26%	7,57%	81,06%	77,52%	85,78%	83,87%	100,00%
10103	Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	70,11%	60,97%	75,55%	88,56%	95,51%	95,99%	96,28%	92,77%
10000	TOTALE TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	77,54%	67,31%	83,20%	87,82%	93,73%	95,03%	95,15%	93,69%
TITOLO 2:	TRASFERIMENTI CORRENTI								
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	5,41%	6,08%	6,03%	60,72%	61,35%	63,97%	84,07%	14,68%
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	0,47%	0,38%	0,10%	35,88%	35,88%	100,00%	100,00%	0,00%
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1,30%	1,13%	0,38%	13,97%	16,41%	5,80%	0,59%	7,57%
20000	TOTALE TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	7,18%	7,60%	6,52%	48,87%	51,46%	55,73%	79,47%	12,46%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2024

TITOLO TIPOLOGIA	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:								
30100	0,04%	0,03%	0,06%	44,69%	43,56%	69,73%	88,43%	30,60%
30200	0,02%	0,02%	0,04%	24,61%	32,58%	40,55%	87,17%	2,66%
30300	0,01%	0,01%	0,02%	3,30%	3,30%	1,47%	14,26%	0,37%
30400	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00%
30500	0,47%	1,19%	2,07%	5,39%	8,15%	18,71%	70,60%	2,33%
30000	0,54%	1,25%	2,19%	5,80%	8,50%	19,07%	71,03%	2,39%
TITOLO 4:								
40200	7,48%	16,80%	4,73%	30,83%	23,63%	6,32%	21,20%	2,14%
40300	0,05%	0,04%	0,00%	0,09%	0,11%	0,02%	13,07%	0,00%
40400	0,01%	0,00%	0,01%	92,36%	119,98%	96,25%	96,56%	89,93%
40500	0,00%	0,20%	0,12%	0,03%	23,45%	35,35%	57,54%	9,87%
40000	7,53%	17,04%	4,86%	29,81%	23,20%	6,44%	22,18%	2,10%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2024

TITOLO TIPOLOGIA	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	0,00%	0,00%	0,01%	89,19%	27,15%	15,62%	15,84%	5,24%
50400	3,83%	3,21%	0,96%	101,22%	97,65%	51,22%	51,15%	76,06%
50000	3,83%	3,21%	0,97%	101,22%	97,56%	50,98%	50,91%	72,75%
TITOLO 6:	ACCENSIONE PRESTITI							
60300	1,57%	1,25%	0,04%	143,36%	143,77%	100,00%	100,00%	0,00%
60000	1,57%	1,25%	0,04%	143,36%	143,77%	100,00%	100,00%	0,00%
TITOLO 9:	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO							
90100	1,48%	2,04%	2,21%	93,97%	96,26%	99,61%	99,88%	97,15%
90200	0,34%	0,30%	0,02%	28,07%	34,35%	98,84%	99,96%	0,00%
90000	1,81%	2,34%	2,23%	83,22%	89,01%	99,61%	99,88%	97,05%
	100,00%	100,00%	100,00%	69,44%	68,34%	72,22%	89,74%	23,81%
	TOTALE ENTRATE							



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		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	1,00%	0,00%	0,67%	0,00%	0,76%	0,00%	0,28%
	02 SEGRETERIA GENERALE	0,07%	0,00%	0,04%	0,00%	0,05%	0,00%	0,01%
	03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	4,43%	0,36%	3,14%	0,13%	1,38%	0,13%	9,93%
	04 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	2,42%	0,00%	4,32%	0,00%	5,41%	0,00%	0,08%
	05 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,37%	1,05%	0,40%	0,77%	0,27%	0,77%	0,88%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	06	UFFICIO TECNICO	0,01%	0,01%	0,03%	0,01%	0,02%	0,07%
	07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	0,01%	0,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,02%
	08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,45%	0,00%	0,81%	2,76%	0,81%	0,79%
	09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%
	10	RISORSE UMANE	1,22%	0,00%	1,08%	0,02%	1,11%	0,95%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / FPV / Previsione 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 / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza	
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	11	0,30%	0,00%	0,24%	0,04%	0,27%	0,04%	0,13%	
	12	2,30%	0,00%	1,20%	0,72%	0,30%	0,72%	4,68%	
	TOTALE Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		12,60%	1,43%	11,95%	4,44%	4,44%	17,83%	
Missione 02 - GIUSTIZIA	01	0,02%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	
	03	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	TOTALE Missione 02 - GIUSTIZIA		0,02%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI			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 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%	0,19%	0,00%
		TOTALE Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	0,05%	0,00%	0,15%	0,00%	0,19%	0,00%
Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,19%	0,00%	0,16%	0,07%	0,20%	0,00%
	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,10%	0,00%	0,31%	0,31%	0,20%	0,70%
	03	EDILIZIA SCOLASTICA	0,17%	0,00%	0,63%	2,07%	0,44%	1,38%
	04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	1,19%	0,00%	1,06%	0,37%	1,24%	0,37%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		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	05	0,03%	0,00%	0,04%	0,23%	0,04%	0,23%	0,05%
	06	0,27%	0,00%	0,25%	0,01%	0,31%	0,01%	0,02%
	07	0,05%	0,00%	0,10%	0,00%	0,13%	0,00%	0,01%
	08	0,27%	8,45%	0,43%	0,57%	0,15%	0,57%	1,49%
TOTALE Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		2,26%	8,45%	2,97%	3,63%	2,71%	3,63%	4,00%
Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	01	0,22%	9,25%	0,36%	2,00%	0,42%	2,00%	0,13%



Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2024

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI			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	02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	0,97%	6,47%	1,02%	1,78%	1,14%	1,78%	0,56%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	0,00%	0,00%	0,05%	0,09%	0,03%	0,09%	0,12%
	TOTALE Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI		1,19%	15,72%	1,43%	3,87%	1,59%	3,87%	0,81%
Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	01	SPORT E TEMPO LIBERO	0,54%	2,63%	1,10%	6,06%	1,22%	6,06%	0,64%
	02	GIOVANI	0,01%	0,00%	0,02%	0,05%	0,02%	0,05%	0,01%



Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		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 / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza	
Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	03	0,00%	0,00%	0,03%	0,07%	0,03%	0,07%	0,06%	
	TOTALE Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO		2,63%	1,15%	6,18%	1,26%	6,18%	0,71%	
	01	0,68%	0,00%	0,72%	0,34%	0,71%	0,34%	0,77%	
Missione 07 - TURISMO	02	0,00%	0,00%	0,11%	0,24%	0,05%	0,24%	0,35%	
	TOTALE Missione 07 - TURISMO		0,00%	0,83%	0,58%	0,76%	0,58%	1,12%	
	01	1,11%	0,63%	2,01%	6,65%	1,57%	6,65%	3,72%	
Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA									



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI			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	02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,63%	1,83%	0,76%	1,01%	0,73%	1,01%	0,90%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	0,06%	0,70%	0,04%	0,09%	0,04%	0,09%	0,05%
	TOTALE Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		1,80%	3,17%	2,81%	7,75%	2,33%	7,75%	4,67%
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01	DIFESA DEL SUOLO	0,48%	4,15%	0,93%	3,66%	0,89%	3,66%	1,07%
	02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	3,39%	12,15%	3,29%	3,82%	3,79%	3,82%	1,36%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		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	03	RIFIUTI	0,22%	0,00%	0,63%	3,13%	3,13%
	04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,78%	7,15%	1,07%	3,93%	0,53%
	05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	1,16%	1,75%	1,13%	1,94%	1,04%
	06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,79%	0,00%	0,87%	0,68%	3,08%
	07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	0,00%	0,00%	0,18%	0,18%	0,57%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI			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	08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,01%	0,00%	0,10%	0,04%	0,05%	0,04%	0,30%
	09	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,53%	0,00%	0,81%	1,56%	0,37%	1,56%	2,48%
	TOTALE Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		7,35%	25,20%	9,00%	18,94%	8,49%	18,94%	10,99%
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01	TRASPORTO FERROVIARIO	0,63%	0,00%	0,52%	0,81%	0,65%	0,81%	0,02%
	02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	2,76%	0,00%	3,25%	0,86%	3,11%	0,86%	3,81%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		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	03	0,57%	0,00%	0,64%	0,76%	0,45%	0,76%	1,36%	
	04	0,78%	0,00%	0,68%	0,20%	0,20%	0,20%	2,56%	
	05	2,23%	32,41%	2,69%	8,82%	1,66%	8,82%	6,67%	
	06	1,46%	0,00%	4,42%	4,46%	1,00%	4,46%	17,63%	
	TOTALE Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	8,44%	32,41%	12,20%	15,91%	7,07%	15,91%	32,05%	
Missione 11 - SOCCORSO CIVILE	01	0,17%	0,00%	0,26%	0,30%	0,18%	0,30%	0,57%	11/21



Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2024

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Missioni e Programmi			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	02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,13%	0,00%	0,30%	0,69%	0,36%	0,69%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		TOTALE Missione 11 - SOCCORSO CIVILE	0,30%	0,00%	0,56%	0,99%	0,54%	0,63%
Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	0,07%	0,00%	0,08%	0,17%	0,09%	0,17%
	02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	2,71%	0,00%	2,18%	0,14%	2,74%	0,14%
	03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0,00%	0,00%	0,03%	0,17%	0,04%	0,17%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		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 economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	04	0,46%	0,00%	0,47%	0,26%	0,55%	0,26%
	05	0,36%	0,00%	0,33%	0,10%	0,40%	0,10%
	06	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%
	07	0,49%	0,00%	0,42%	0,05%	0,50%	0,05%
	08	0,03%	0,00%	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%



Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2024

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		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 (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	10	0,00%	0,00%	0,04%	0,02%	0,03%	0,02%	0,02%	0,09%
		4,15%	0,00%	3,58%	0,93%	4,38%	0,93%	0,93%	0,49%
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	01	35,29%	0,00%	25,30%	0,00%	31,04%	0,00%	0,00%	3,07%
	02	0,67%	0,00%	0,55%	0,01%	0,68%	0,01%	0,01%	0,05%
	03	1,59%	0,00%	1,10%	0,00%	1,39%	0,00%	0,00%	0,00%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni / Programmi: 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	04	0,00%	0,00%	1,05%	0,00%	1,32%	0,00%	0,00%
	05	1,10%	0,00%	2,56%	8,99%	1,92%	8,99%	5,01%
	07	0,03%	0,00%	0,04%	0,00%	0,04%	0,00%	0,02%
	08	0,00%	0,00%	1,89%	8,01%	1,28%	8,01%	4,26%
		38,68%	0,00%	32,49%	17,01%	37,67%	17,01%	12,43%
Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA	01	1,53%	10,92%	2,00%	8,92%	2,34%	8,92%	0,70%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		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	02	0,91%	0,00%	0,55%	0,13%	0,68%	0,13%	0,05%
	03	0,45%	0,00%	0,39%	0,46%	0,43%	0,46%	0,21%
	04	0,16%	0,00%	0,16%	0,42%	0,18%	0,42%	0,06%
	05	0,00%	0,00%	0,07%	0,00%	0,05%	0,00%	0,12%
		3,05%	10,92%	3,17%	9,93%	3,69%	9,93%	1,14%
Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	01	0,37%	0,00%	0,48%	0,00%	0,60%	0,00%	0,00%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		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	02	0,47%	0,00%	0,58%	0,83%	0,45%	0,83%	1,09%	
	03	0,87%	0,00%	0,73%	0,43%	0,89%	0,43%	0,08%	
	04	0,40%	0,00%	0,29%	0,00%	0,24%	0,00%	0,51%	
	TOTALE Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	2,11%	0,00%	2,08%	1,26%	2,18%	1,26%	1,68%	
Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01	2,68%	0,00%	2,73%	2,37%	3,27%	2,37%	0,66%	



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI			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	02	CACCIA E PESCA	0,06%	0,00%	0,25%	0,34%	0,28%	0,34%
	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%
	TOTALE Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA		2,75%	0,00%	2,99%	2,71%	3,56%	2,71%
Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	01	FONTI ENERGETICHE	0,25%	0,07%	0,26%	0,45%	0,18%	0,45%
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,09%	0,00%	0,56%	3,23%	0,65%	3,23%
	TOTALE Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE		0,34%	0,07%	0,82%	3,69%	0,83%	3,69%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: FPV / Totale FPV
Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	01	9,16%	0,00%	7,30%	1,80%	9,13%	1,80%
	02	0,03%	0,00%	0,03%	0,25%	0,04%	0,25%
	TOTALE Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	9,19%	0,00%	7,33%	2,05%	9,17%	2,05%
Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	01	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%
	02	0,05%	0,00%	0,05%	0,12%	0,05%	0,12%
	TOTALE Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	0,06%	0,00%	0,06%	0,12%	0,06%	0,12%
							0,07%
							0,08%



COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)									
MISSIONI E PROGRAMMI		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 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	01 FONDO DI RISERVA	0,16%	0,00%	0,10%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,47%
	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,07%	0,00%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,38%
	03 ALTRI FONDI	1,16%	0,00%	1,40%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	6,80%
	TOTALE Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	1,39%	0,00%	1,57%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	7,65%
Missione 50 - DEBITO PUBBLICO	01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,52%	0,00%	0,36%	0,00%	0,45%	0,00%	0,00%	0,00%
	02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,72%	0,00%	0,50%	0,00%	0,63%	0,00%	0,00%	0,01%



Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2024

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		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
TOTALE Missione 50 - DEBITO PUBBLICO		1,25%	0,00%	0,86%	0,00%	1,08%	0,00%	0,01%
Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	01	1,80%	0,00%	1,98%	0,00%	2,00%	0,00%	1,88%
	TOTALE Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		1,80%	0,00%	1,98%	0,00%	2,00%	1,88%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (dati percentuali)					
MISSIONI E PROGRAMMI	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	01 ORGANI ISTITUZIONALI	95,50%	90,41%	98,09%	20,10%
	02 SEGRETERIA GENERALE	98,20%	98,12%	98,12%	98,16%
	03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	104,08%	102,80%	87,82%	57,62%
	04 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	106,30%	109,94%	99,60%	47,90%
	05 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	83,66%	83,62%	74,64%	51,94%
	06 UFFICIO TECNICO	71,13%	88,05%	63,46%	100,00%



CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/ competenza / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / residui definitivi iniziali	
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	37,32%	95,01%	96,20%	89,37%	100,00%
	08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	86,83%	87,96%	76,61%	75,37%	79,10%
	09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	97,19%	98,59%	91,60%	89,66%	100,00%
	10	RISORSE UMANE	86,68%	91,46%	73,19%	84,48%	38,42%
	11	ALTRI SERVIZI GENERALI	77,14%	79,12%	62,29%	64,52%	56,85%
	12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	88,76%	116,20%	56,65%	71,84%	31,08%

Missione 01 -
SERVIZI
ISTITUZIONALI,
GENERALI E
DI GESTIONE



Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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 02 - GIUSTIZIA	TOTALE Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	96,46%	102,96%	89,25%	93,83%	51,02%
	01 UFFICI GIUDIZIARI	67,52%	102,86%	48,69%	46,80%	70,20%
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA	50,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	TOTALE Missione 02 - GIUSTIZIA	67,50%	102,86%	48,69%	46,80%	70,20%
	01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	62,27%	86,91%	21,53%	11,27%	99,24%
Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	TOTALE Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	62,27%	86,91%	21,53%	11,27%	99,24%
	01 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	68,97%	97,38%	76,64%	62,80%	96,72%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	56,69%	48,68%	47,89%	52,55%	37,75%
	03 EDILIZIA SCOLASTICA	109,74%	52,80%	36,17%	43,37%	21,44%
	04 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	89,94%	91,46%	88,91%	91,98%	59,27%
	05 ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	55,97%	122,84%	41,06%	38,21%	42,18%
	06 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	46,80%	82,92%	76,43%	57,10%	100,00%
	07 DIRITTO ALLO STUDIO	35,03%	99,62%	97,77%	97,01%	99,28%



Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	101,82%	66,86%	14,70%	30,29%
	TOTALE Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		79,63%	77,52%	71,43%	59,76%
	01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	53,64%	92,18%	56,16%	64,00%
Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	73,49%	76,82%	61,21%	59,10%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	95,34%	65,28%	22,51%	14,52%
	TOTALE Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI		71,92%	77,90%	58,48%	54,71%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	67,94%	138,82%	52,72%	72,85%
	02	GIOVANI	74,49%	91,91%	41,23%	100,00%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO	78,59%	62,67%	53,11%	62,30%
	TOTALE Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO		68,98%	128,68%	52,47%	70,48%
Missione 07 - TURISMO	01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	67,85%	73,17%	43,38%	59,80%
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	224,06%	54,66%	24,47%	14,79%
	TOTALE Missione 07 - TURISMO		72,15%	71,46%	42,65%	57,08%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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 esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/ residui / 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	78,67%	78,42%	56,71%	40,22%
	02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	97,23%	86,27%	87,46%	92,61%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	69,53%	81,88%	52,58%	35,87%
	TOTALE Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		84,47%	81,03%	69,83%	52,85%
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01	DIFESA DEL SUOLO	108,00%	106,79%	65,22%	73,14%
	02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	98,70%	102,43%	77,23%	50,82%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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
	03	RIFIUTI	103,52%	86,74%	68,47%	38,34%
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	63,72%	77,49%	57,84%	81,28%
	05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	86,99%	97,13%	72,55%	46,56%
	06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	73,84%	56,49%	77,60%	41,35%
	07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	0,00%	70,34%	99,54%	98,87%
	08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	75,37%	49,43%	51,14%	71,06%
	08					19,65%



Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	93,38%	96,20%	25,88%	56,16%
	TOTALE Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		88,76%	90,74%	66,66%	40,25%
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01	TRASPORTO FERROVIARIO	77,55%	82,69%	69,98%	72,14%
	02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	97,38%	73,96%	88,01%	87,16%
	03	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	97,02%	75,07%	66,29%	66,51%
	04	ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	105,53%	98,42%	61,89%	61,88%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	92,62%	84,82%	76,67%	74,15%	85,74%
	06	156,35%	58,15%	76,83%	76,07%	77,14%
	TOTALE Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ		71,79%	80,65%	81,21%	79,41%
Missione 11 - SOCCORSO CIVILE	01	70,12%	90,48%	71,21%	73,55%	68,64%
	02	41,85%	62,93%	34,24%	37,64%	31,41%
	03	118,34%	110,19%	67,69%	68,28%	63,20%
	TOTALE Missione 11 - SOCCORSO CIVILE		51,83%	45,63%	49,82%	41,83%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI	01 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	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
		77,50%	108,34%	86,22%	90,14%	39,34%
	02 INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	93,12%	99,87%	97,64%	97,70%	91,70%
		72,79%	123,70%	49,23%	52,42%	45,57%
	03 INTERVENTI PER GLI ANZIANI	58,45%	88,05%	83,81%	84,57%	80,91%
		80,46%	99,02%	91,63%	92,62%	73,34%
	06 INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	82,25%	97,46%	98,97%	98,97%	0,00%

Missione 12 -
DIRITTI
SOCIALI,
POLITICHE
SOCIALI E
FAMIGLIA



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	68,97%	92,03%	93,32%	98,28%
	08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	72,31%	116,33%	75,26%	99,73%
	10	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	47,40%	42,21%	20,62%	21,45%
	TOTALE Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA		80,76%	93,45%	89,05%	53,82%
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	01	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	90,74%	96,80%	97,36%	64,83%
	02	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA	78,68%	97,76%	88,52%	59,48%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE	86,11%	99,96%	99,80%	99,80%	100,00%
	03					
	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	52,67%	100,00%	49,35%	100,00%	4,23%
	04					
	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	123,76%	88,84%	81,25%	76,87%	91,09%
	05					
	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	20,38%	101,66%	94,20%	86,90%	96,39%
	07					
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	452,92%	70,64%	10,97%	15,93%	8,31%
	08					
	TOTALE Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	91,77%	95,85%	92,68%	98,59%	42,66%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	82,49%	105,19%	45,94%	41,43%
	02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	78,27%	132,39%	63,40%	53,49%
	03	RICERCA E INNOVAZIONE	58,88%	85,91%	76,78%	62,53%
	04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	100,13%	98,52%	59,93%	52,08%
	05	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	130,83%	130,92%	19,85%	2,24%
	TOTALE Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ		83,26%	110,19%	52,17%	48,11%
						56,94%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	90,03%	94,01%	91,79%	99,43%
	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	62,94%	78,70%	40,81%	22,87%
	03	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	51,12%	55,58%	47,56%	34,66%
	04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	51,02%	62,86%	16,78%	26,94%
	TOTALE Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		56,88%	66,51%	49,74%	35,49%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	73,74%	80,30%	74,94%	74,37%	77,30%
	02 CACCIA E PESCA	46,01%	91,84%	75,55%	71,76%	86,32%
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	82,88%	84,42%	75,72%	84,87%	53,22%
	TOTALE Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	72,61%	81,29%	74,99%	74,20%	78,18%



Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	62,70%	65,66%	62,95%	69,79%	48,95%
	02 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	397,60%	145,87%	28,54%	30,18%	8,75%
	TOTALE Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	124,66%	94,48%	43,99%	44,92%	40,01%
Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	01 RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	83,39%	99,58%	95,09%	95,74%	90,15%
	02 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	50,03%	1.196,32%	98,96%	98,93%	100,00%
	TOTALE Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	83,30%	99,70%	95,09%	95,74%	90,15%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	99,56%	82,44%	81,73%	80,79%	100,00%
	02 COOPERAZIONE TERRITORIALE	88,84%	91,77%	59,35%	57,54%	92,17%
	TOTALE Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	90,92%	90,08%	65,05%	63,48%	94,07%
Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	01 FONDO DI RISERVA	5,982,35%	205,99%	0,00%	0,00%	0,00%
	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	67,82%	41,46%	0,00%	0,00%	0,00%
	03 ALTRI FONDI	69,92%	30,36%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	753,22%	41,78%	0,00%	0,00%	0,00%



Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2024

CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 (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	101,35%	101,32%	100,00%	100,00%	0,00%
	02	104,53%	104,53%	100,00%	100,00%	0,00%
	TOTALE Missione 50 - DEBITO PUBBLICO		103,20%	103,18%	100,00%	0,00%
Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	01	96,25%	97,66%	96,64%	97,81%	63,37%
	TOTALE Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		96,25%	97,66%	96,64%	63,37%



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

ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU

ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

DIREZIONE GENERALE DEI SERVIZI FINANZIARI

SERVIZIO RENDICONTO REGIONALE, CONSOLIDAMENTO DEI BILANCI, RAPPORTI CORTE DEI CONTI E CON IL COLLEGIO DEI REVISORI

Allegato alla Delib.G.R. n. 27/20 del 21.5.2025

**RELAZIONE
AL PIANO DEGLI INDICATORI
RELATIVO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2024
(PIANO DEI RISULTATI)**

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 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 2024 della Regione Sardegna predisposto secondo le indicazioni contenute nel suddetto decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 dicembre 2015.

GLI INDICATORI SINTETICI (Allegato 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.

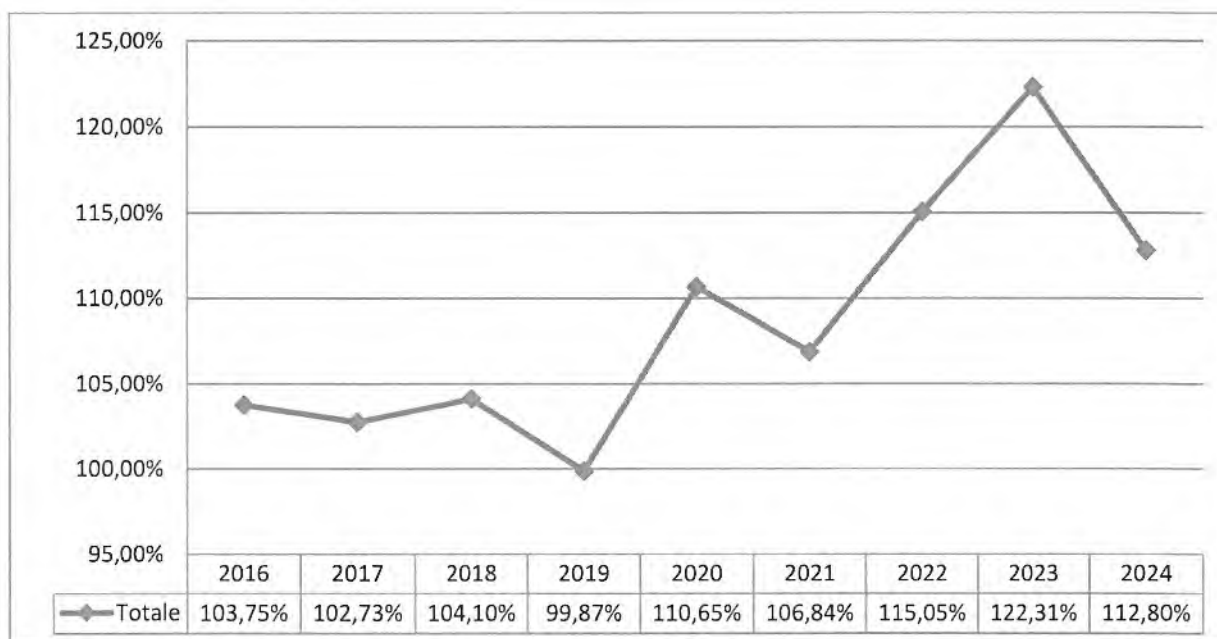
Dimensione Finanziaria n. 2: le entrate correnti

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	

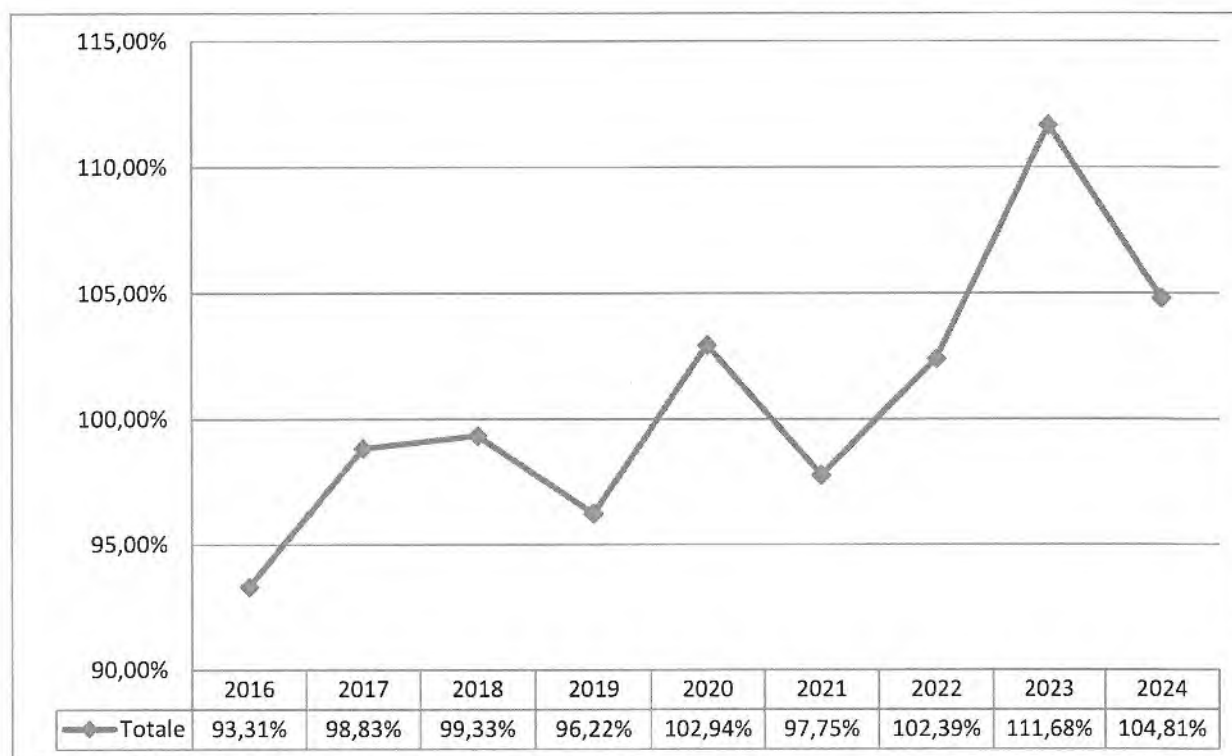


Per il 2024 l'indicatore riferito alle previsioni iniziali presenta un valore pari al 112,80%, confermando una tendenza alla sottostima del valore degli stanziamenti iniziali.

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	

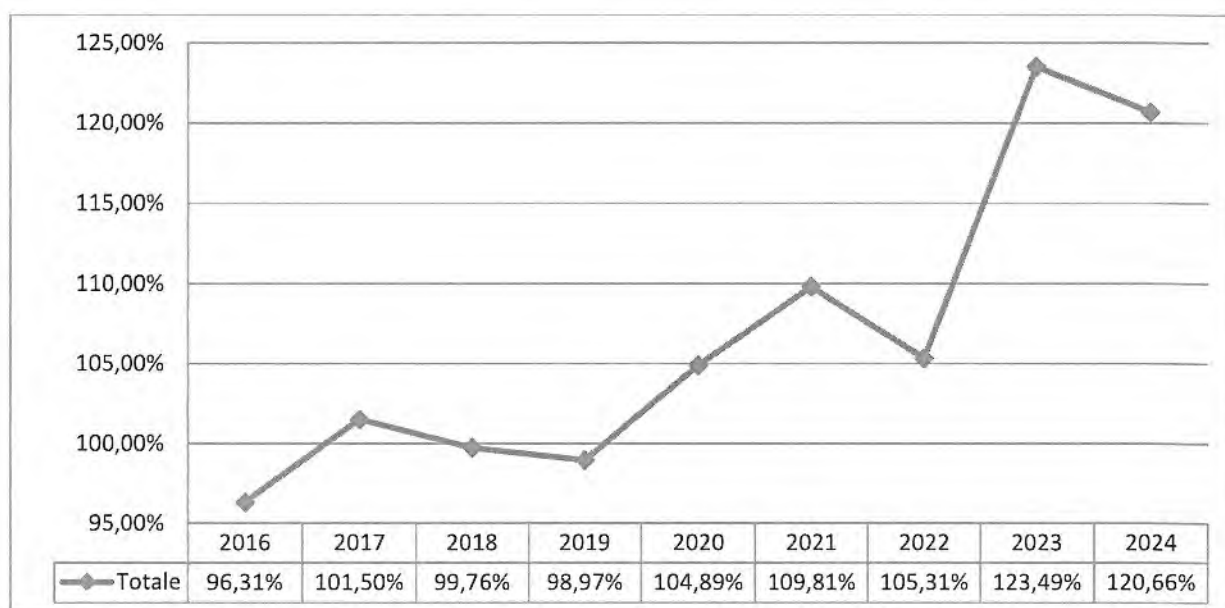


Il valore dell'indicatore per il 2024 riferito alle previsioni iniziali è pari al 104,81%, confermando una sottostima del valore degli stanziamenti iniziali delle entrate proprie sebbene con un miglioramento di quasi 7 punti percentuali rispetto all'esercizio precedente.

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.

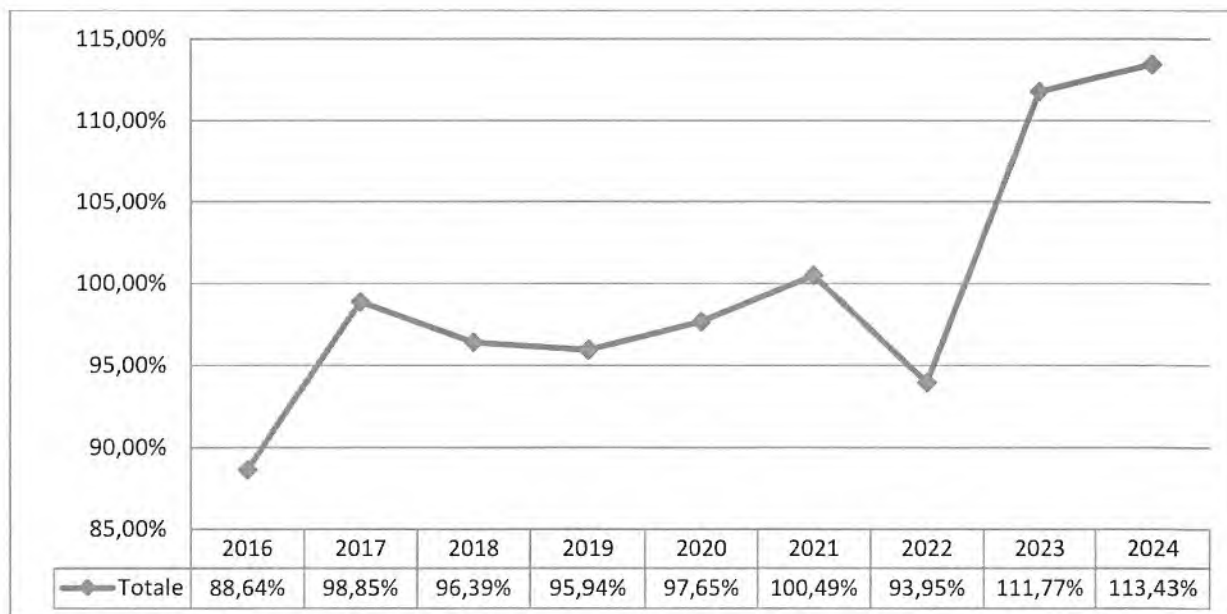
Di seguito si rappresentano le formule di calcolo degli indicatori e l'andamento pluriennale dei valori.

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 2024 riferito alle previsioni iniziali è pari al 120,66%, evidenziando una sottostima dei valori degli stanziamenti iniziali di cassa.

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 2024 riferito alle previsioni iniziali è pari al 113,43%, raggiungendo il valore massimo nell'ambito degli esercizi considerati.

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
Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	

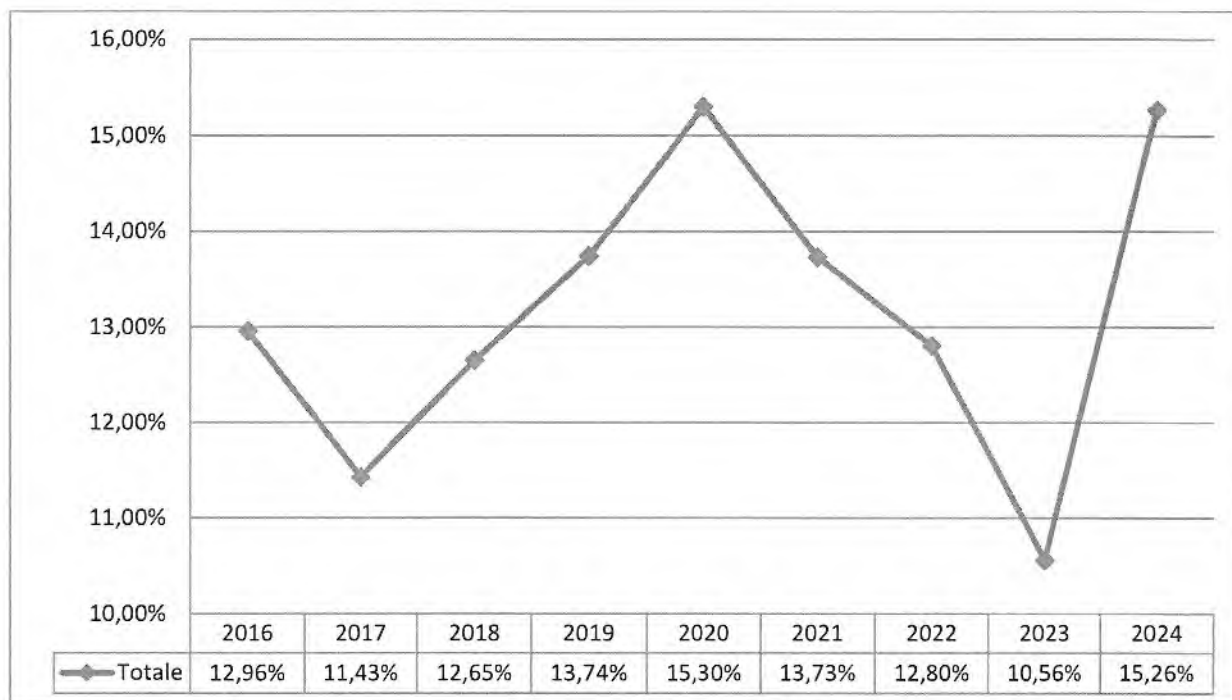
Indicatore 3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente
Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	

L'amministrazione regionale nell'esercizio 2024, così come nei precedenti, non ha attivato anticipazioni di tesoreria, pertanto il valore degli indicatori 3.1 e 3.2 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
$\frac{\text{Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)}}{1}$	



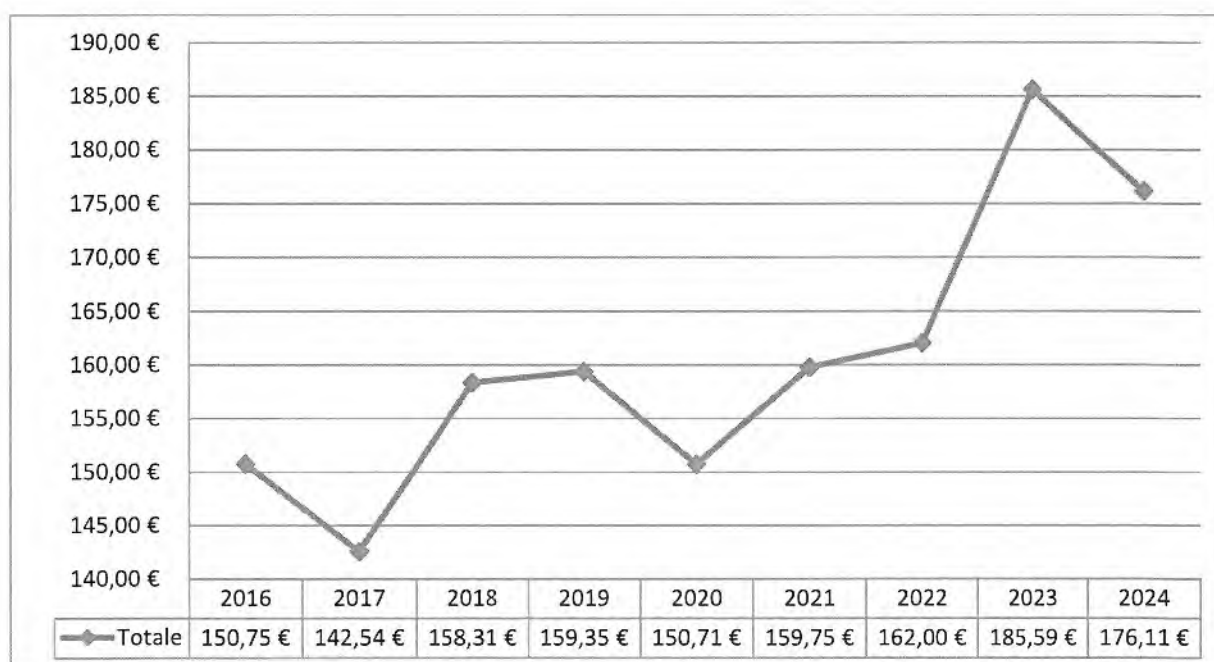
Con riferimento al 2024, il valore dell'indicatore per il totale delle missioni è pari al 15,26%, con un incremento di 4,7 punti percentuali rispetto al 2023.

Il valore non è calcolato con riferimento alla sola missione 13 "tutela della salute", in quanto dal 2024 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
$\frac{\text{Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)} / \text{popolazione residente al 1° gennaio}}{1}$	



La spesa per il personale sostenuta dall'amministrazione regionale nel 2024, rapportata alla popolazione residente in Sardegna il 1° gennaio 2024, così come rilevata dall'ISTAT in 1.570.453 residenti, è pari a 176,11 euro.

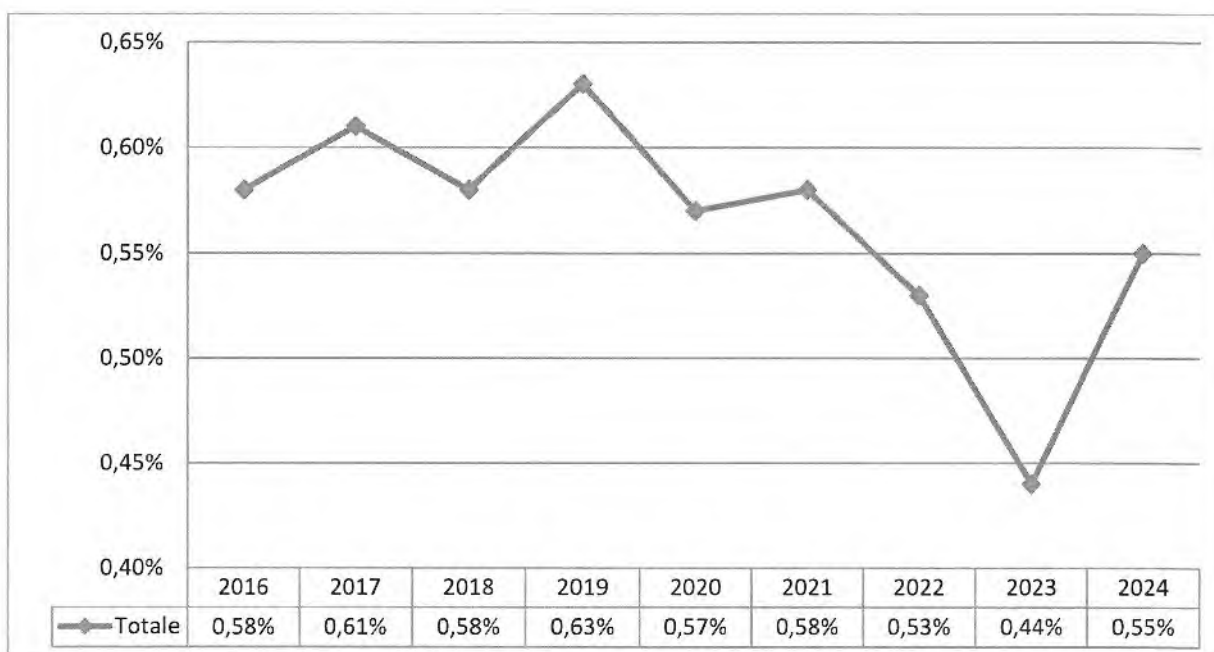
Il valore dell'indicatore per il 2024 rispetto al 2023 è diminuito di 9,48 euro, per effetto del decremento del numeratore (-16,3 milioni di euro) attenuato dal decremento anche del denominatore (-7.693 residenti tra l'1/1/2023 e l'1/1/2024).

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 2024 risulta pari allo 0,55%, con un incremento rispetto al 2023 di 0,11 punti percentuali.

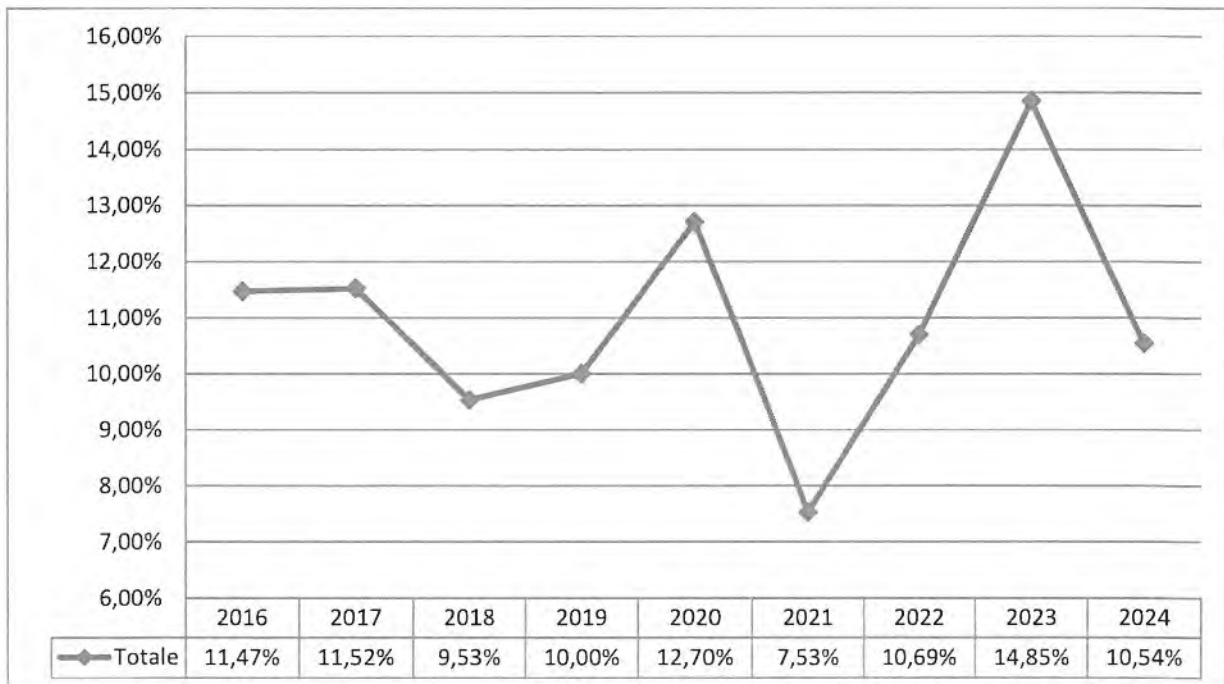
Il valore dell'indicatore per il 2024 riferito alla sola missione 13 "tutela della salute" è zero.

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
$\frac{\text{Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")}}{\text{Impegni Tit. I + II}}$	

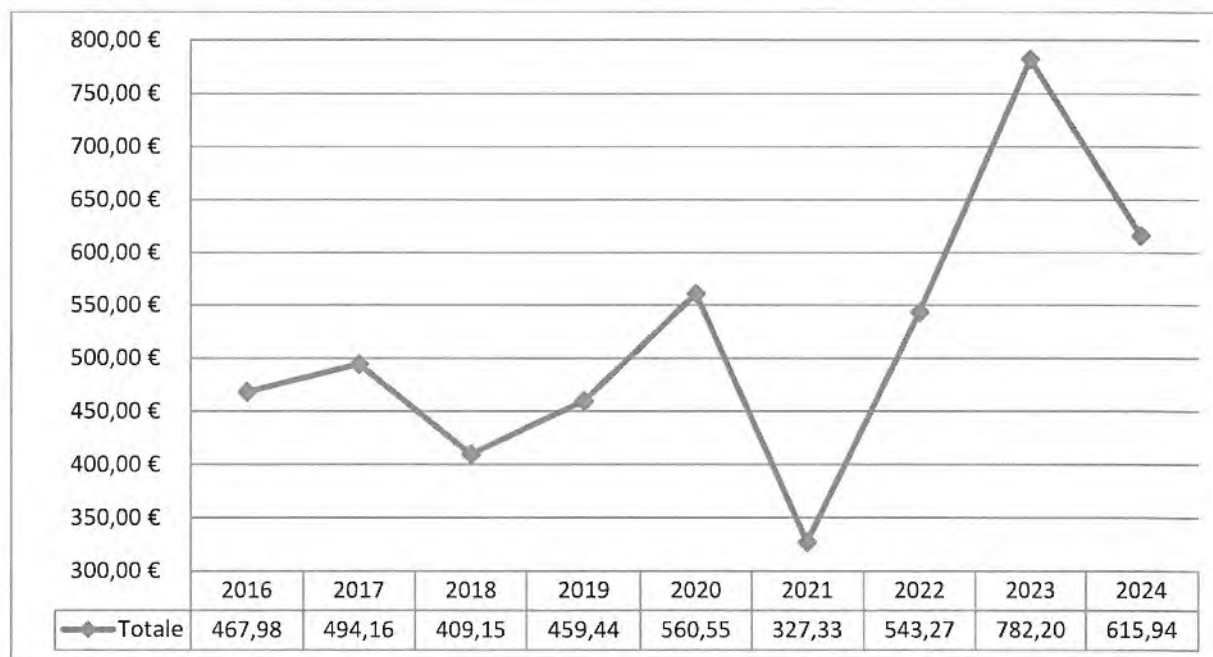


Il primo indicatore misura l'incidenza degli investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale.

Con riferimento al totale delle missioni, l'indicatore presenta per l'esercizio 2024 un valore pari al 10,54%, con un decremento di 4,31 punti percentuali rispetto al 2023, per effetto della diminuzione del numeratore (-402,3 milioni), in parte attenuato dalla diminuzione anche del denominatore (-207,9 milioni).

I valori dell'indicatore, per il 2024, relativi solo alla missione 13 e per tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 2,11% e al 16,88%.

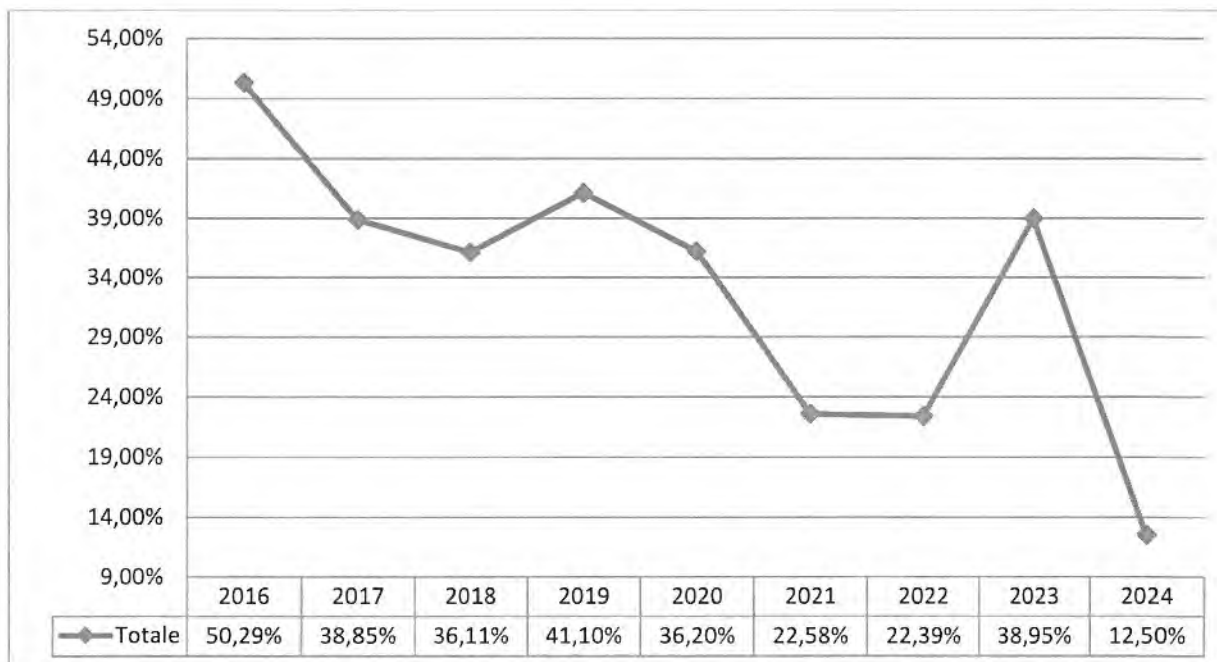
Indicatore 7.3	Contributi agli investimenti pro capite (in valore assoluto)
"Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	



Il dato relativo ai contributi agli investimenti pro capite nel 2024 è stato pari a euro 615,94; il valore è inferiore di 166,26 euro rispetto al 2023, per effetto della diminuzione del numeratore (-267,1 milioni di euro) attenuato dalla diminuzione della popolazione residente e quindi del denominatore.

Il valore dell'indicatore per il 2024 riferito alla sola missione 13 "tutela della salute" ha registrato un valore pari a 57,84 euro pro capite.

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")]	

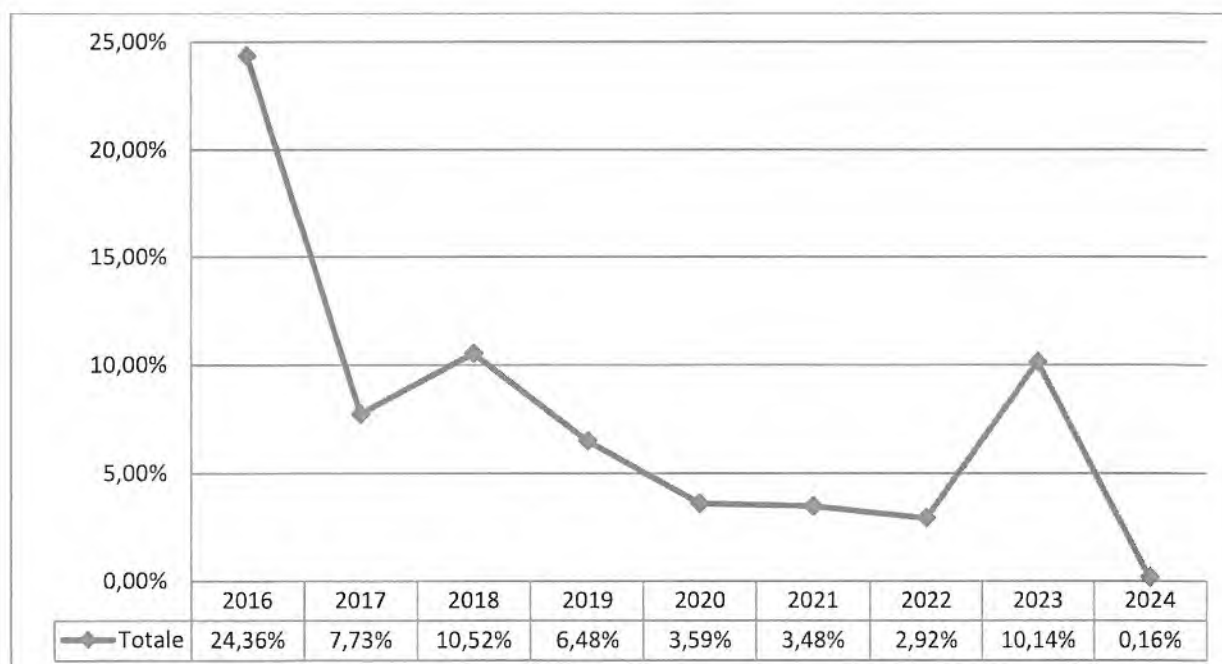


Il quinto, il sesto e il settimo indicatore, della dimensione finanziaria 7 relativa agli investimenti, vanno ad indagare le forme di copertura degli investimenti (diretti e in termini di contributi), in particolare evidenziano in che percentuale questi sono finanziati da entrate derivanti dal risparmio 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.

Nell'esercizio 2024 l'indicatore 7.5 relativo agli investimenti finanziati dal risparmio corrente, destinato alla copertura degli investimenti, ha registrato un valore pari al 12,50%, con un decremento di 26,45 punti percentuali rispetto al 2023, per effetto della diminuzione del numeratore (-620,8 milioni) attenuato della diminuzione anche del denominatore (-245,2 milioni).

Riguardo alla sola missione 13, l'indicatore nel 2024 registra un valore dell'86,40%, mentre il valore riferito al totale delle spese al netto della missione 13 è pari al 14,61%.

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")]	

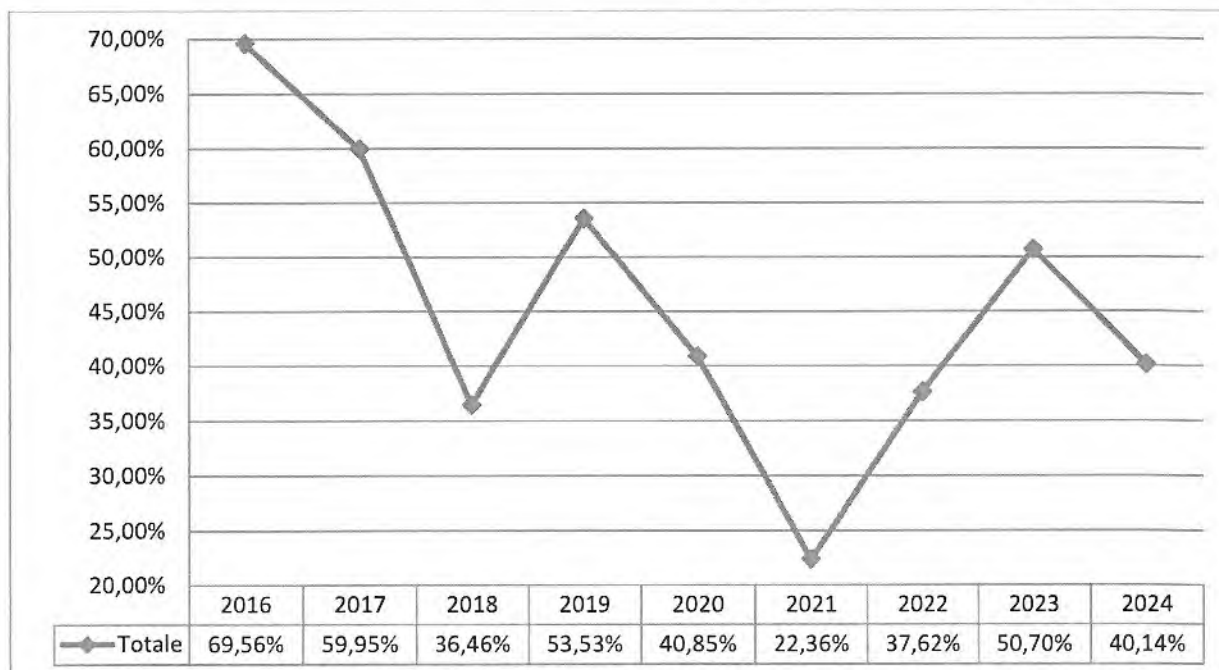


Nel 2024 gli investimenti sono stati finanziati mediante il ricorso al debito nella misura del 0,16%.

Come si può notare dal grafico, il valore dell'indicatore riferito al 2024 è molto più basso rispetto a quello degli anni precedenti e ciò in ragione della forte diminuzione del valore del numeratore e quindi degli accertamenti relativi al titolo 6°, pari nel 2024 a soli 4,3 milioni, mentre nel 2022 e nel 2023 erano stati pari, rispettivamente, a 59,8 milioni e 249,6 milioni.

I valori per il 2024 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari all'1,12% e allo 0,19%.

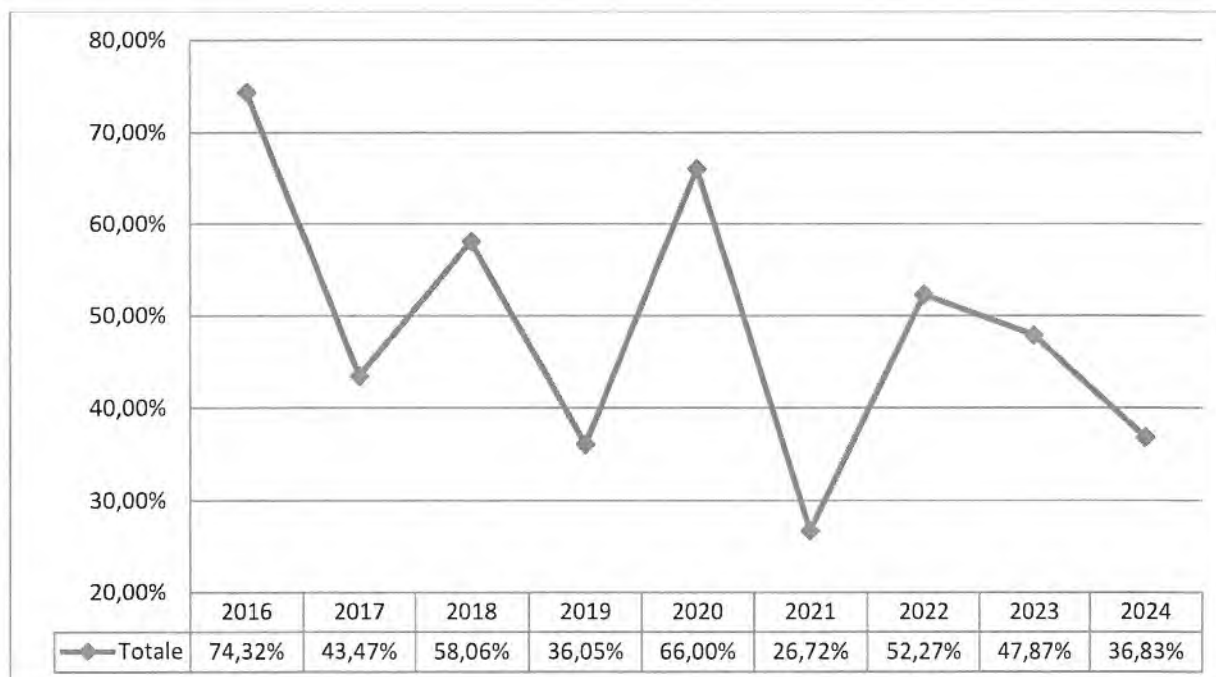
Indicatore 8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale
Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	



Per l'esercizio 2024, l'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui passivi in conto capitale è pari al 40,14% con un decremento rispetto al 2023 di 10,56 punti percentuale.

I valori per il 2024 relativi alla sola missione 13 e al netto della missione 13 sono, rispettivamente, pari al 13,14% e al 47,32%.

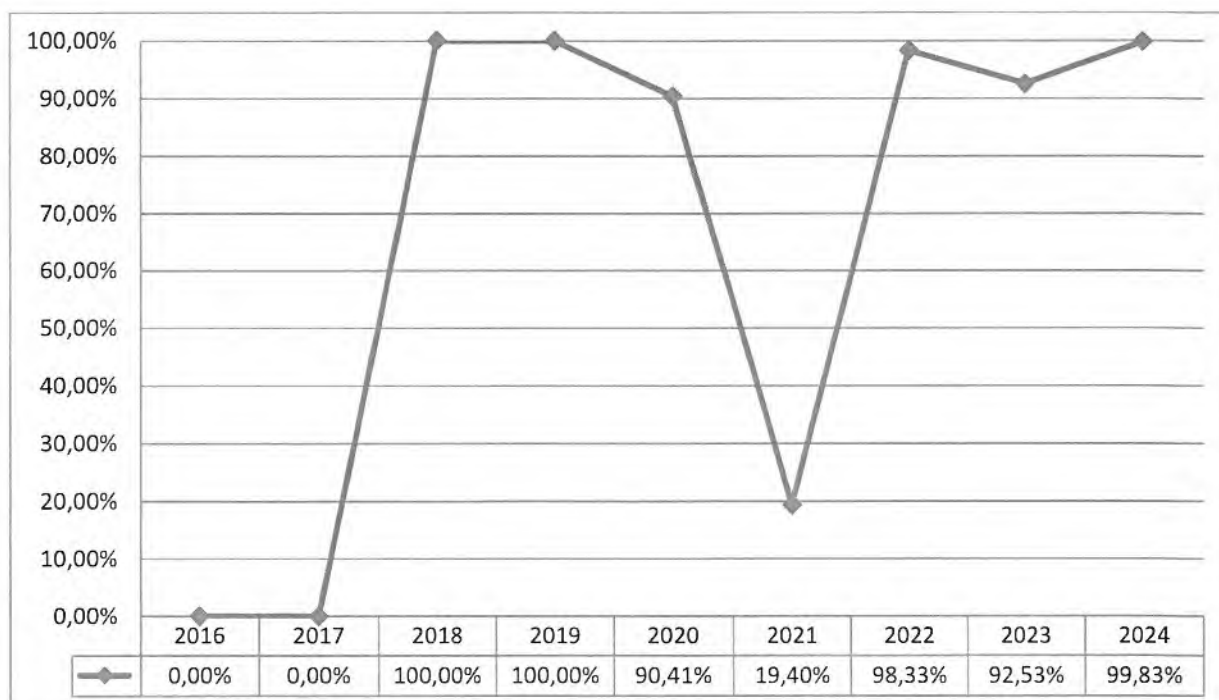
Indicatore 8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente
Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	



Negli indicatori 8.4, 8.5 e 8.6, 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°).

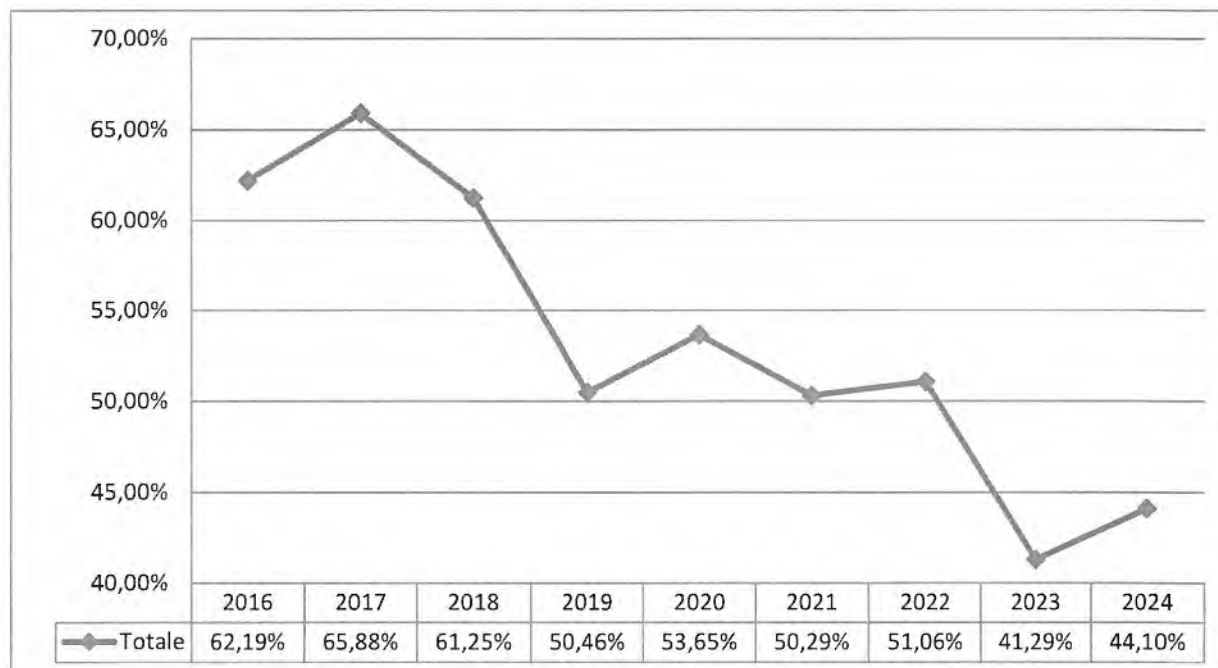
Riguardo all'incidenza dei nuovi residui sullo stock dei residui attivi di parte corrente, l'indicatore 8.4 nel 2024 registra un valore pari al 36,83%, con un decremento di 11,04 punti percentuali rispetto al 2023.

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 2024 il valore dell'indicatore relativo all'incidenza dei residui attivi per riduzione delle attività finanziarie risulta pari al 99,83%, con un incremento di 7,3 punti percentuali rispetto al 2023.

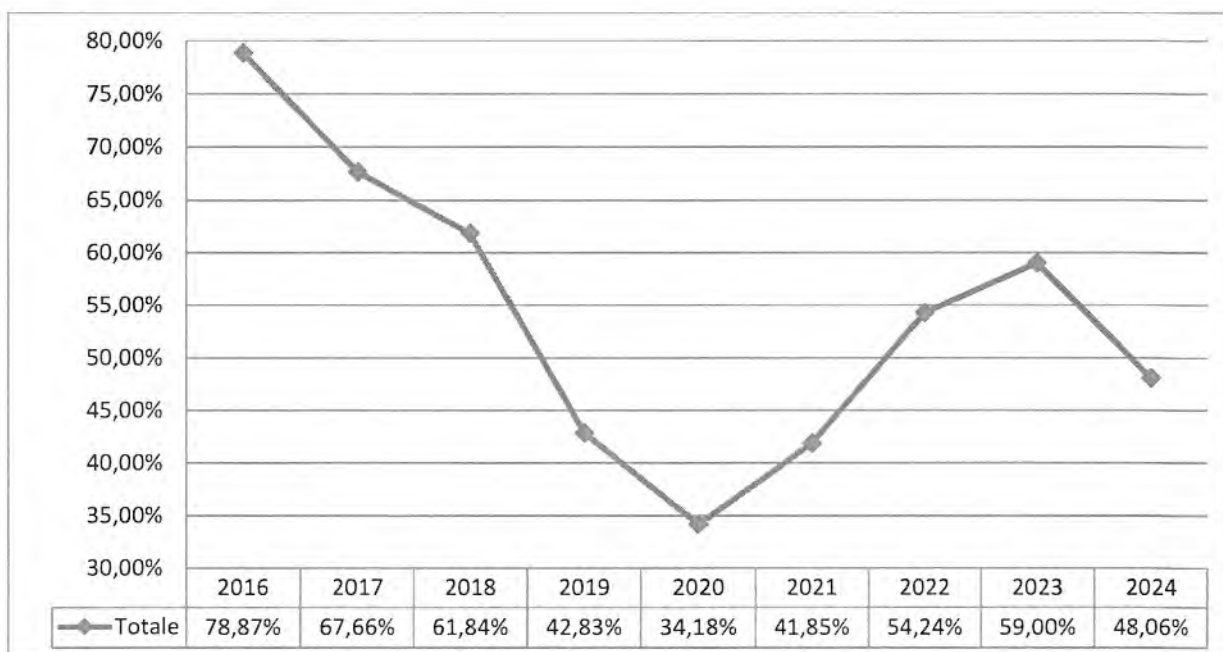
Indicatore 9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti
Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti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



Nel corso del 2024 sono stati smaltiti debiti commerciali nati negli esercizi precedenti nella misura del 44,10%, con un incremento di 2,81 punti percentuali rispetto al 2023.

Il valore per il 2024 riferito alla sola missione 13 è pari a zero.

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



Nel corso del 2024 sono stati smaltiti debiti verso altre amministrazioni pubbliche, nati negli esercizi precedenti, nella misura del 48,06%, con un decremento di quasi 11 punti percentuali rispetto al 2023.

I valori per il 2024 riferiti alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13 sono pari rispettivamente al 42,45% e al 50,07%.

Dimensione Finanziaria n. 10: debiti finanziari

La decima area di indagine del piano degli indicatori 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.

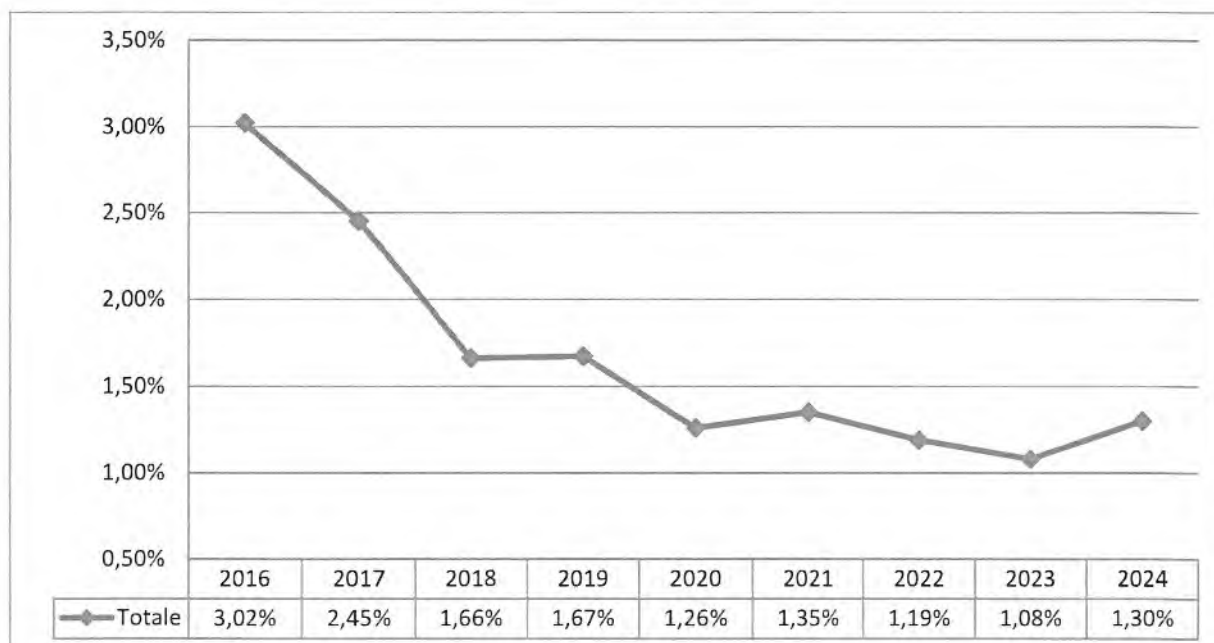
Di seguito si rappresentano le formule di calcolo dei 4 indicatori relativi ai debiti finanziari e l'andamento pluriennale dei valori.

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 2024 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%.

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 2024 il valore dell'indicatore è pari all'1,30%, con un lieve incremento rispetto al 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 2024 ha evidenziato un valore della voce (E) positivo, pari a 755.740.958,47 euro. In particolare, il risultato di amministrazione di cui alla lettera (A) è stato pari a 3.719.635.556,51 euro, la parte accantonata (B) a 1.338.028.788,24 euro, la parte vincolata (C) a 1.585.090.080,32 euro e la parte destinata agli investimenti (D) a 40.775.729,48 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 2024 ha registrato un valore dell'indicatore pari al 20,32%, mentre nel 2023 si era registrato un valore del 13,97%.

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 2024 ha registrato un valore dell'indicatore pari allo 1,10%, mentre nel 2023 si era registrato un valore pari allo 0,8%.

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	

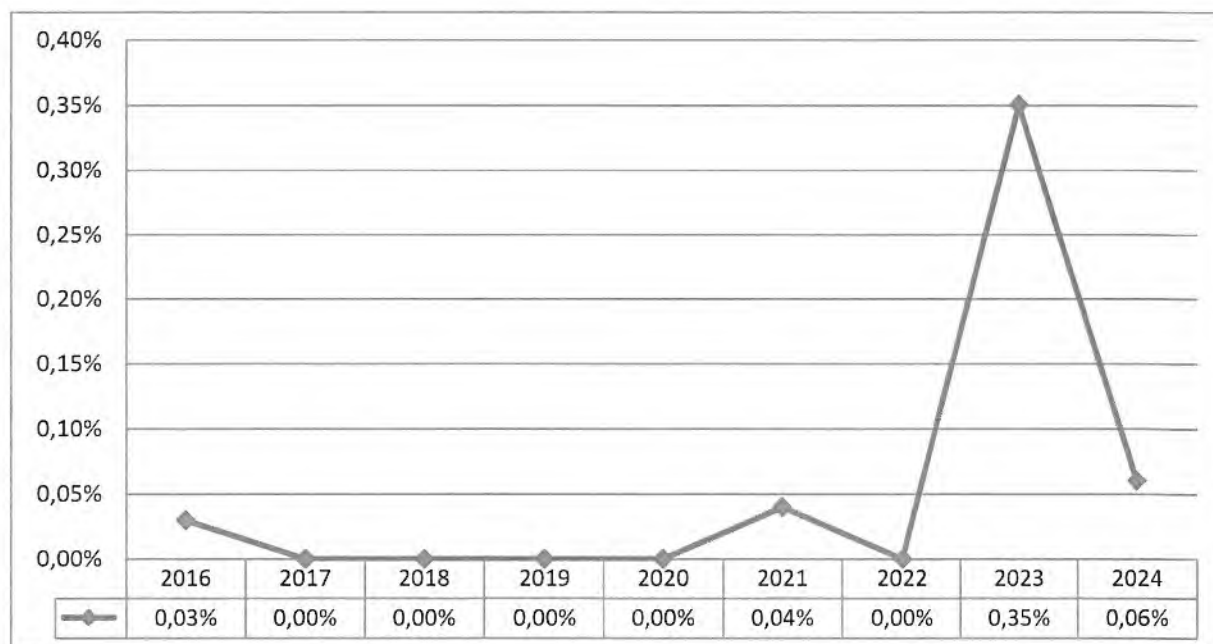
Indicatore 12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo
Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto	

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 2024 si è chiuso in avanzo, così come nel 2023, per cui gli indicatori per il 2024 non sono stati calcolati.

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 2024 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari allo 0,06%, corrispondente a un valore dei debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento pari a euro 6.358.048,11.

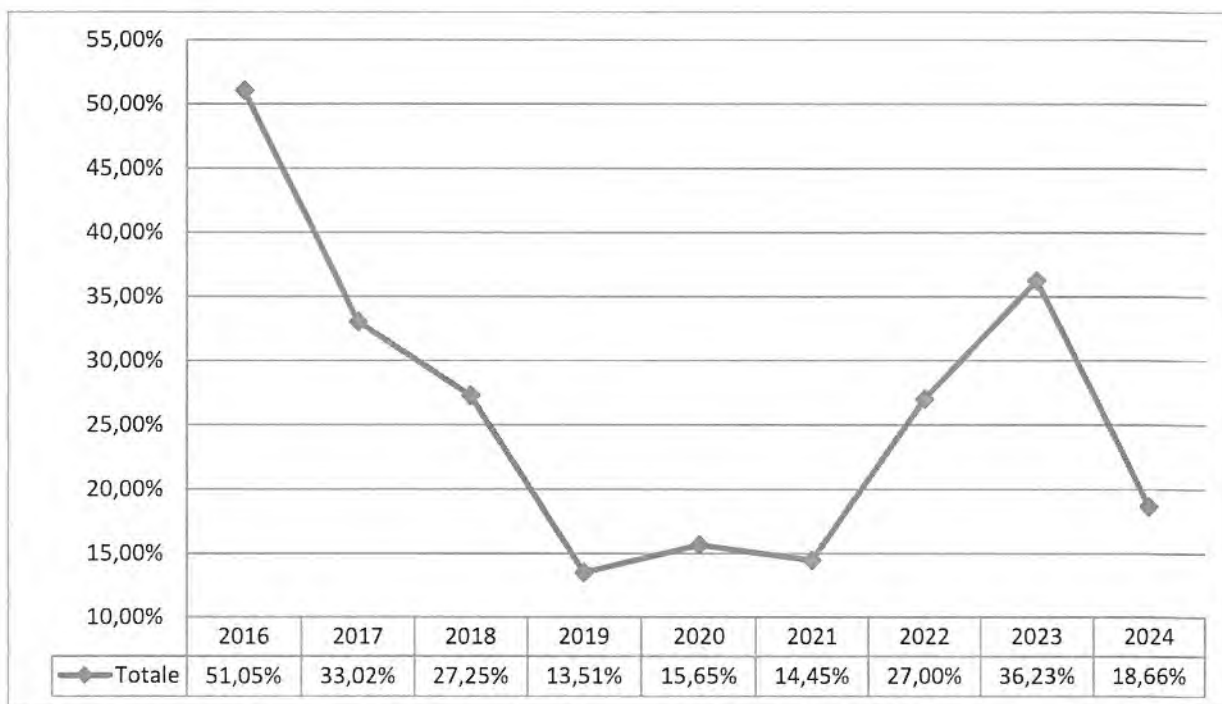
Il suddetto importo, in sede di rendiconto 2024, è stato accantonato nel risultato di amministrazione.

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	

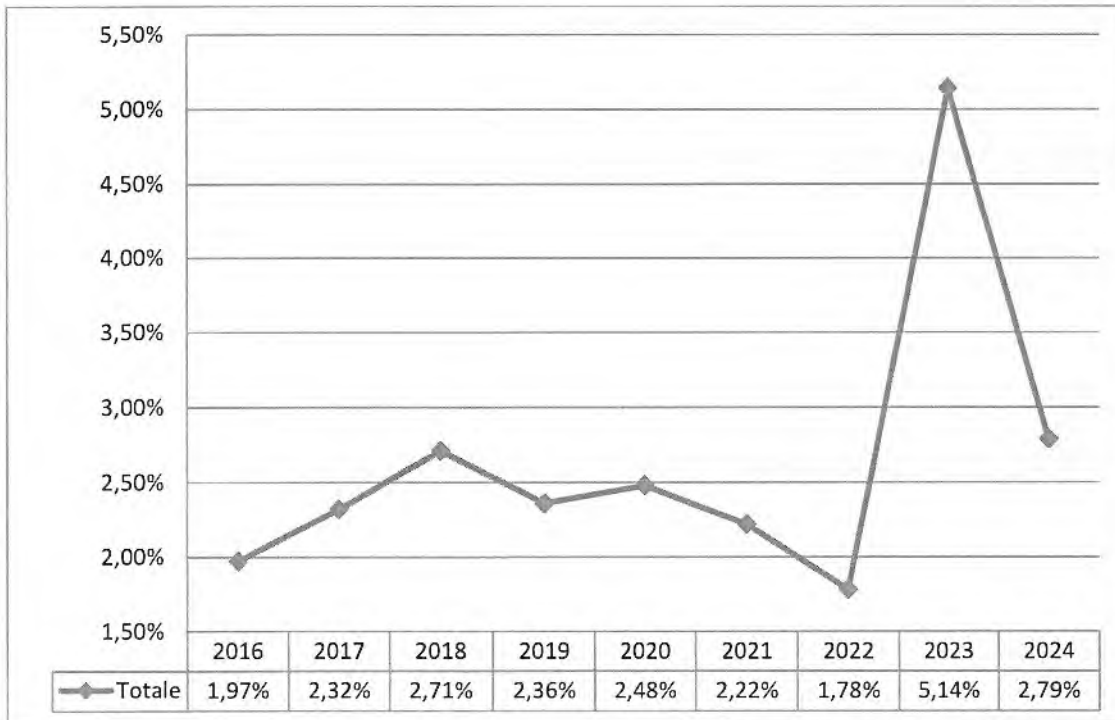


Per l'esercizio 2024 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari al 18,66%.

Il valore registra un decremento di 17,57 punti percentuali rispetto al 2023.

Con riferimento alla sola missione 13 e a tutte le spese al netto della missione 13, i valori per l'esercizio 2024 sono pari, rispettivamente, al 9,46% e al 21,59%.

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)	



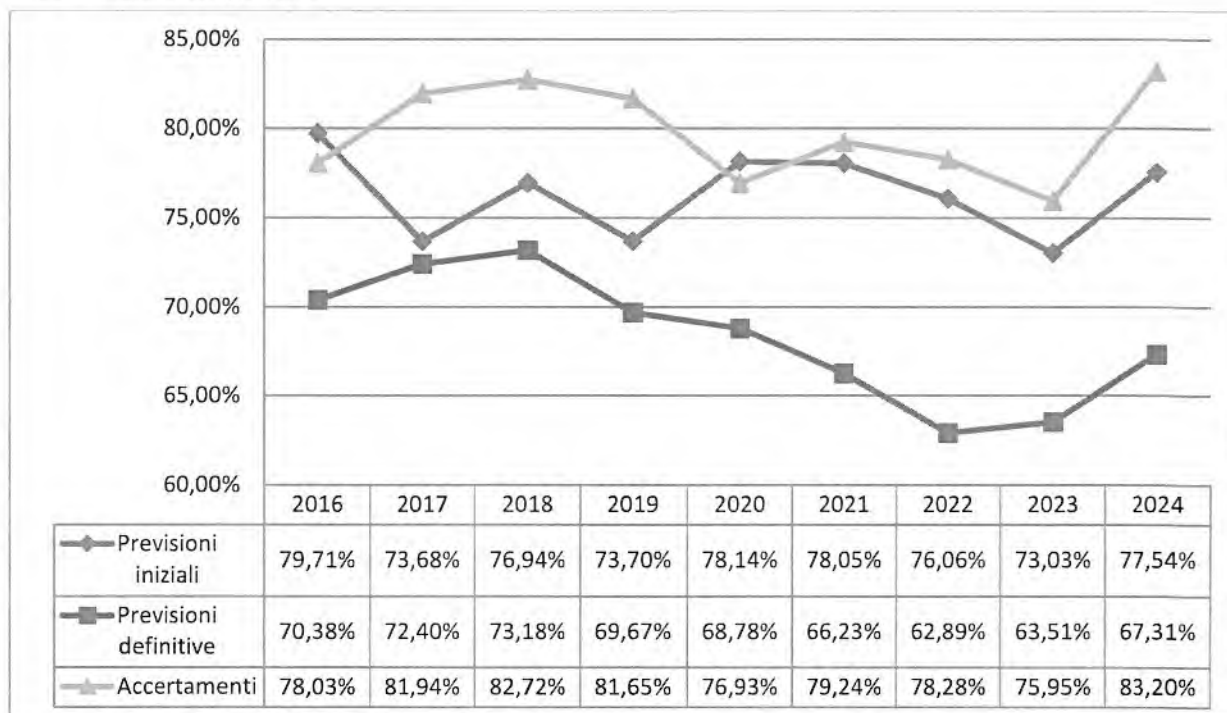
Il secondo indicatore calcola l'incidenza degli impegni relativi alle uscite per conto terzi e partite di giro rispetto al totale degli impegni del titolo I della spesa al netto dei movimenti riguardanti i conti di tesoreria.

Per il 2024 il valore dell'indicatore, riferito al totale delle missioni, è pari al 2,79% con un decremento di 2,35 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 2024 sono pari, rispettivamente, a zero e al 5,17%.

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 2024 ha registrato una flessione di circa 10 punti percentuali nel passaggio dal momento delle previsioni iniziali a quelle definitive, mentre il dato percentuale degli accertamenti ha superato i valori previsionali iniziali.

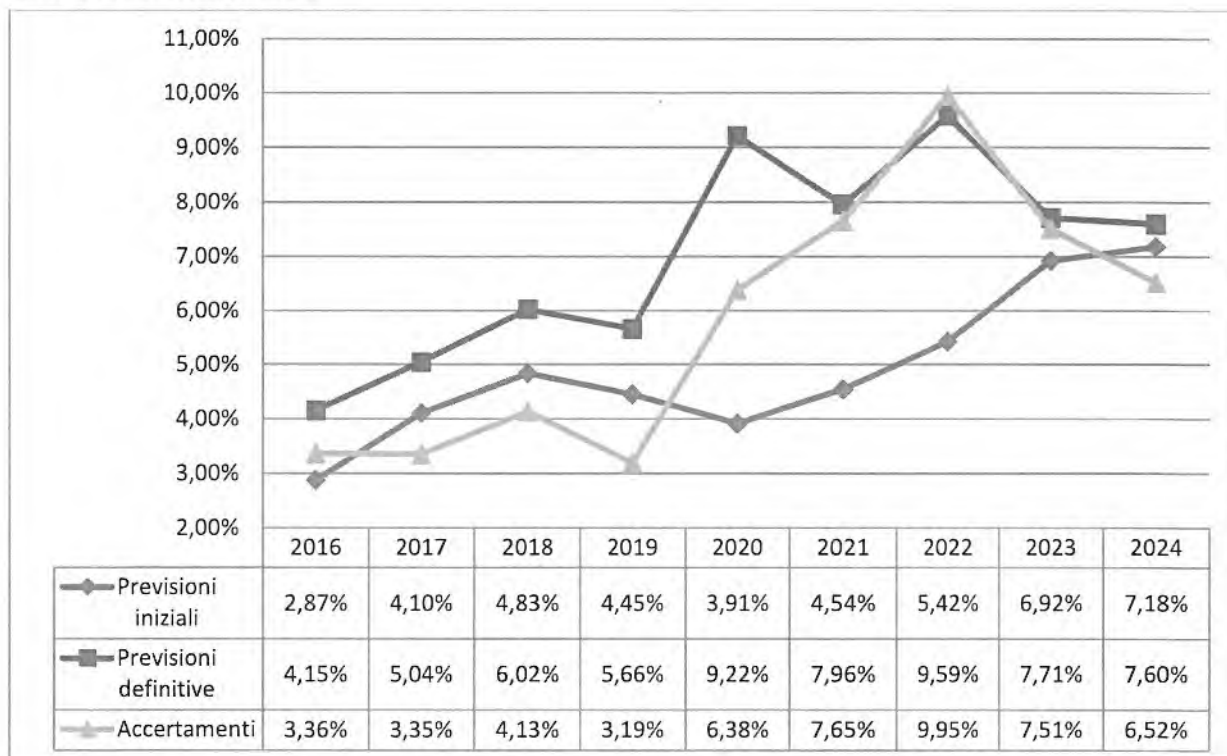
Il titolo 1 è quello che presenta le percentuali di maggior incidenza sul totale delle entrate.

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

Rispetto al 2023, il dato degli accertamenti registra un incremento di 7,25 punti percentuali.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Titolo 2 - Indici di composizione



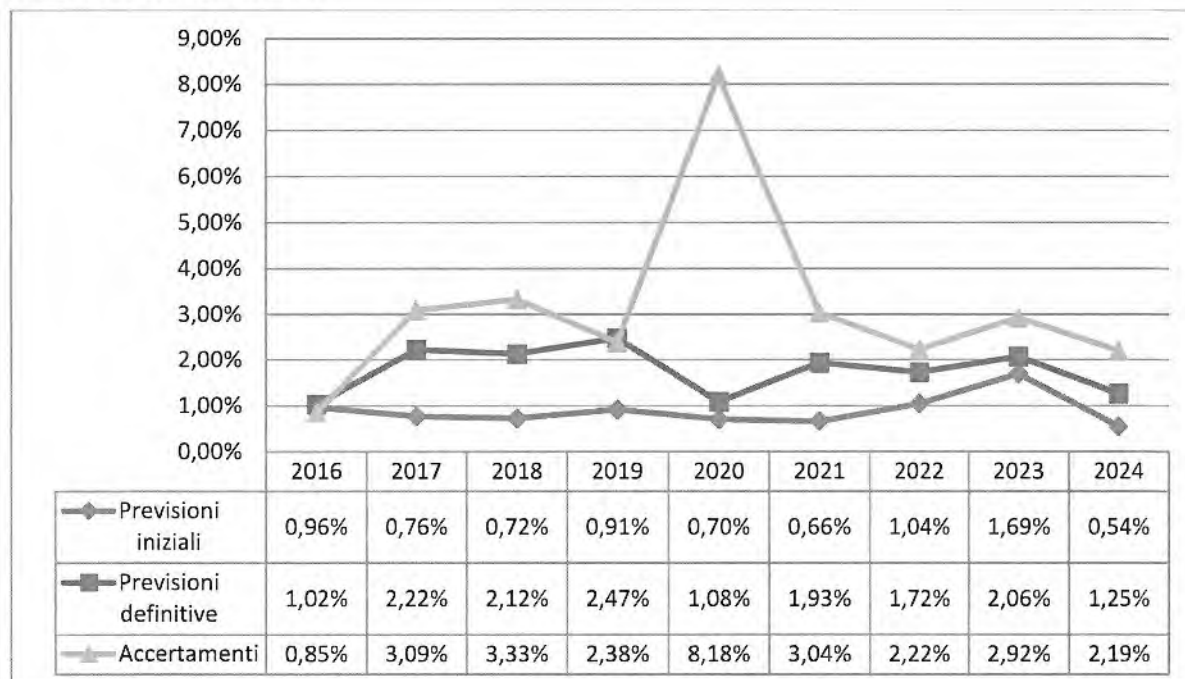
Riguardo agli indicatori di composizione relativi al titolo 2 "Trasferimenti correnti", quello relativo alle previsioni finali 2024 registra un lieve incremento rispetto alle previsioni iniziali, mentre quello relativo agli accertamenti registra un decremento di quasi 1 punto percentuale rispetto alla 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 dell'indicatore relativo agli accertamenti, rispetto al 2023, registra un decremento di 1 punto percentuale.

Titolo 3 - Entrate extratributarie

Titolo 3 - Indici di composizione



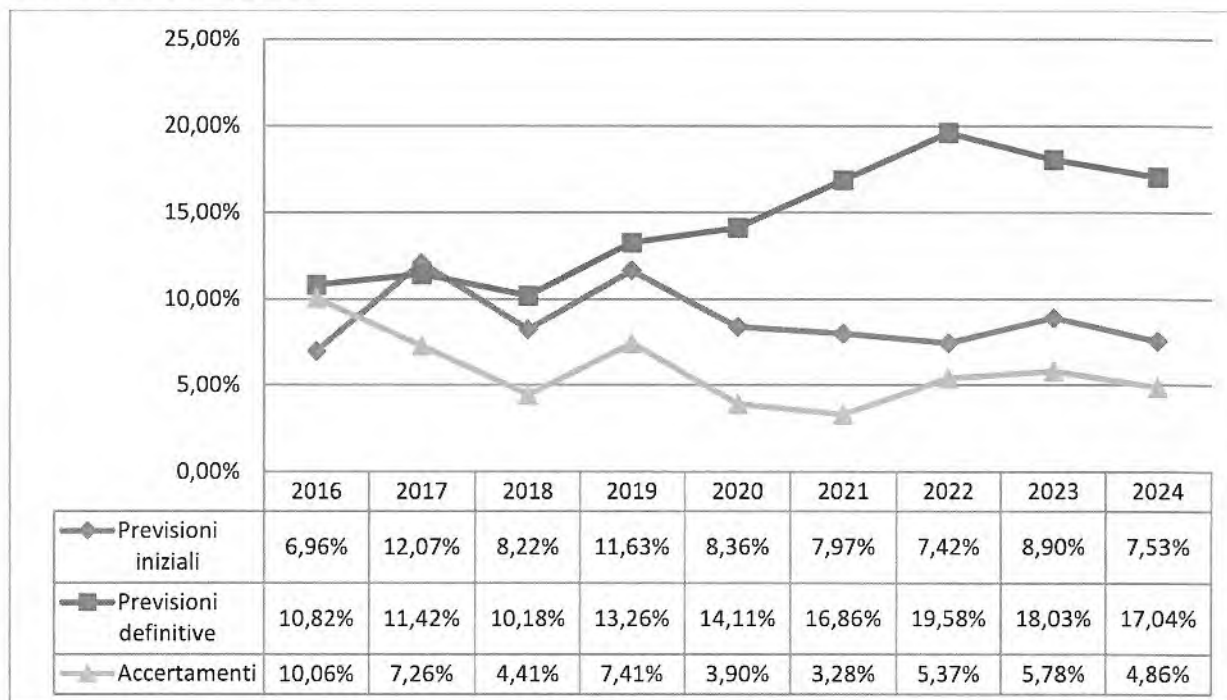
Il titolo 3 "Entrate extratributarie" registra nel 2024 un andamento crescente nei valori degli indicatori di composizione nel passaggio dalla fase delle previsioni iniziali, a quelle definitive e agli accertamenti.

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

Il valore relativo agli accertamenti è diminuito di 0,7 punti percentuali rispetto al 2023, 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 4 - Entrate in conto capitale

Titolo 4 - Indici di composizione



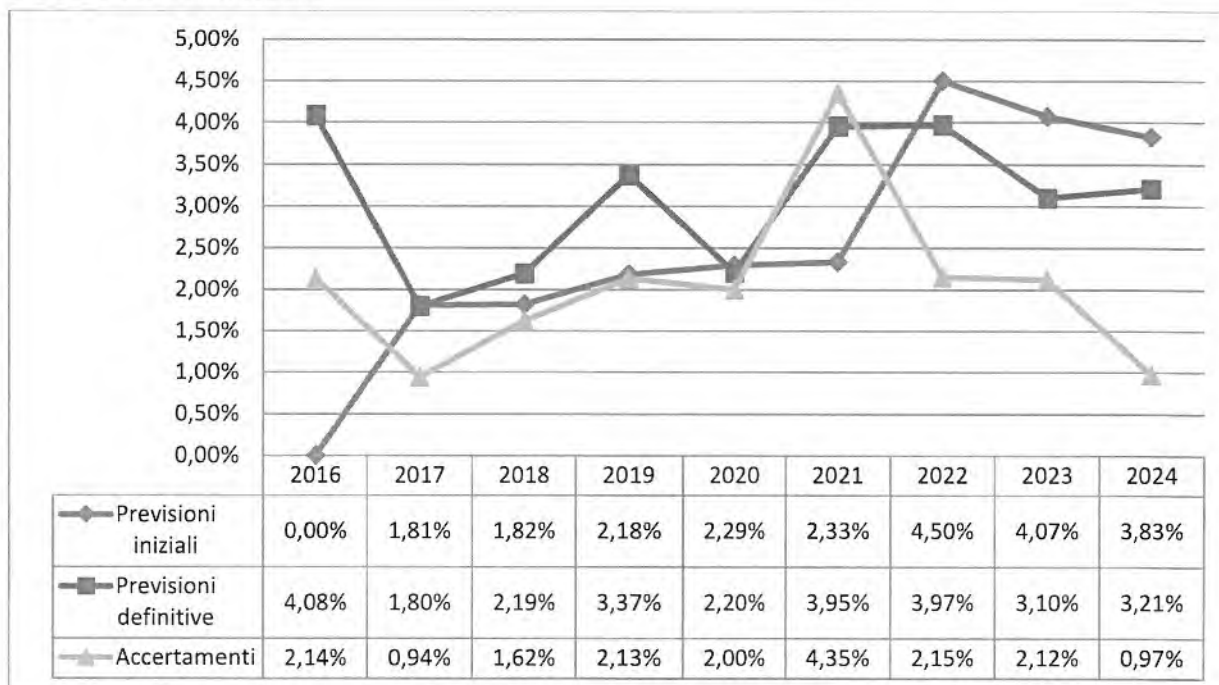
L'andamento nel 2024 degli indicatori di composizione del titolo 4 "Entrate in conto capitale" è oscillante rispetto ai momenti delle previsioni iniziali, previsioni definitive e degli accertamenti, incrementandosi prima di 9,5 punti percentuali e diminuendo poi di 12,2 punti.

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 2023, il dato degli accertamenti registra una flessione di 0,9 punti percentuali.

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria

Titolo 5 - Indici di composizione



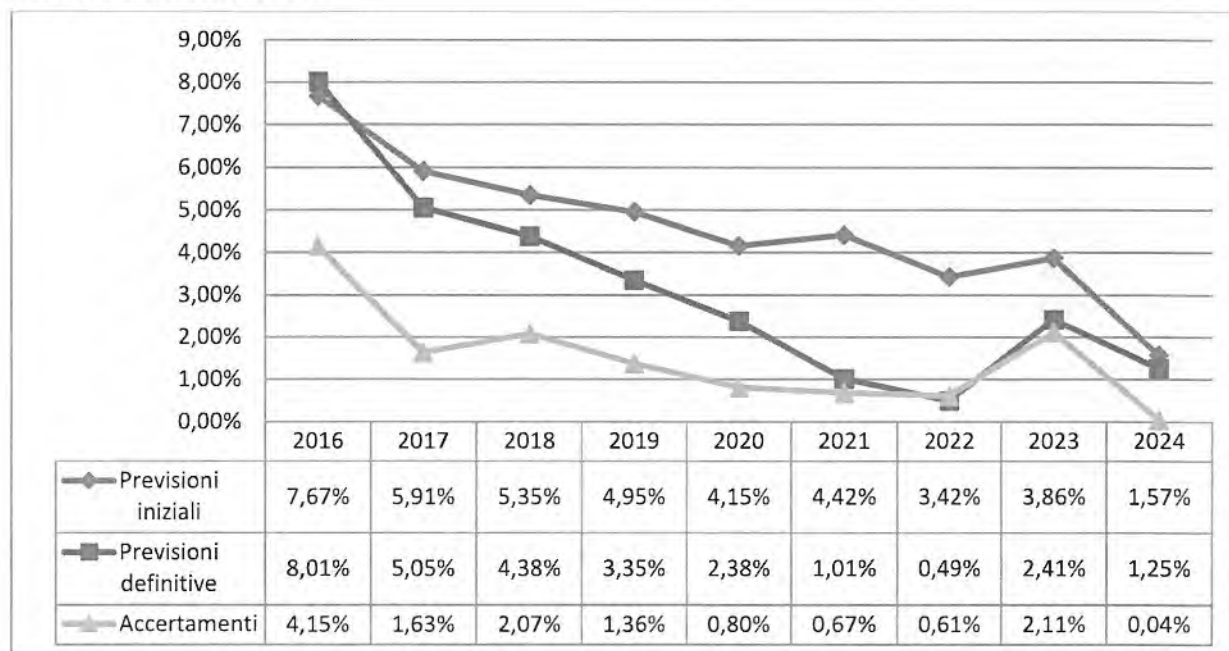
L'indice di composizione relativo al titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" nel 2024 mostra un andamento decrescente sia nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli definitivi (-0,6 punti percentuali) sia da quest'ultimi a quelli relativi agli accertamenti (-2,24 punti).

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

Rispetto al 2023, il dato relativo agli accertamenti registra una diminuzione di 1,15 punti percentuali.

Titolo 6 - Accensione prestiti

Titolo 6 - Indici di composizione



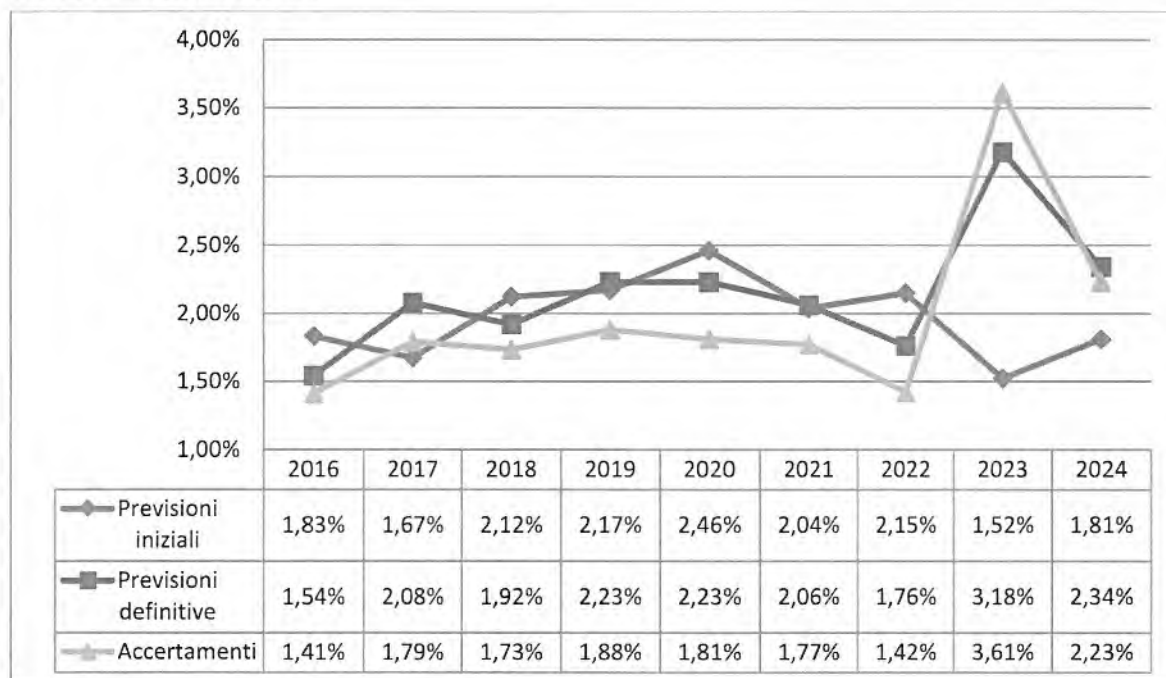
L'andamento dei valori dell'indicatore di composizione, nel 2024, relativo al titolo 6 "accensione prestiti" registra una diminuzione nel passaggio dai dati preventivi iniziali a quelli definitivi di 0,3 punti percentuali, mentre in sede di consuntivo il valore dell'indicatore si riduce di ulteriori 1,2 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 2024 registra un decremento di 2 punti percentuali rispetto all'anno precedente.

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

Titolo 9 - Indici di composizione



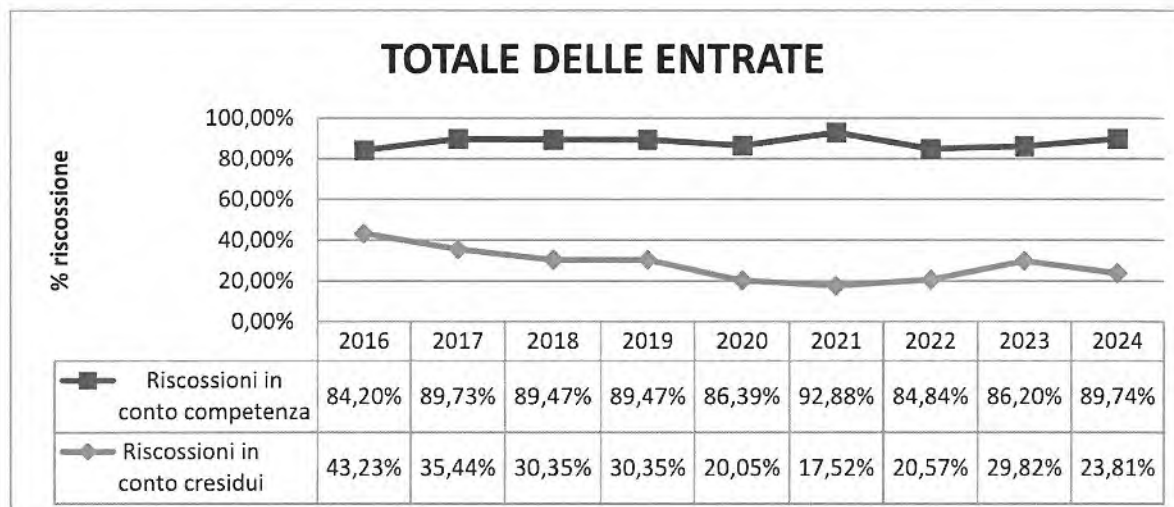
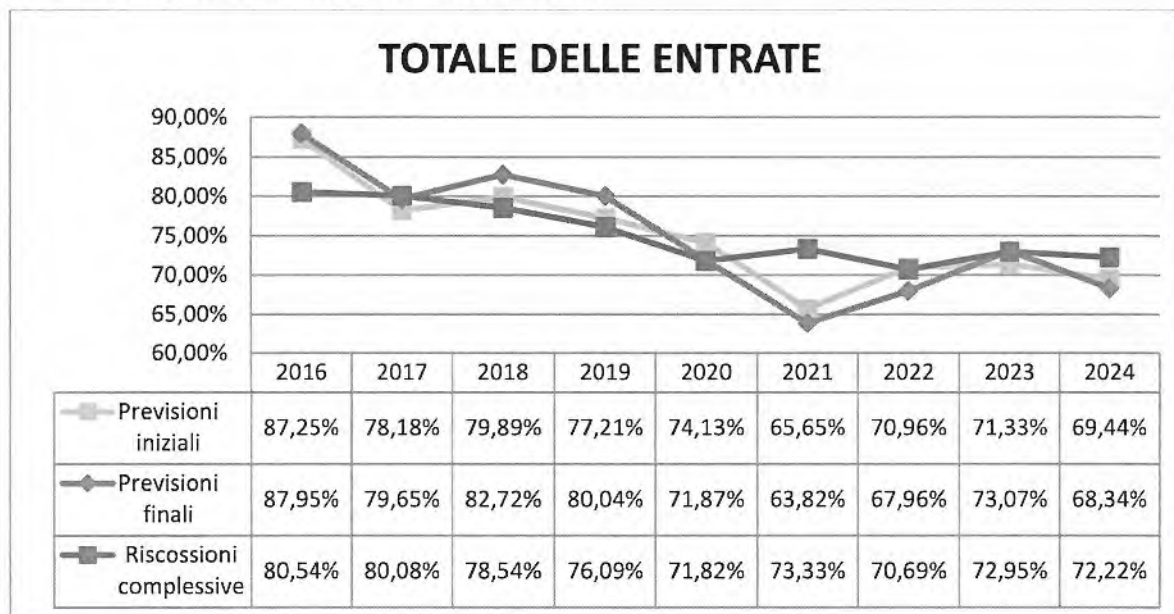
L'andamento dei valori dell'indicatore di composizione, nel 2024, relativo al titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" ha un andamento crescente nel passaggio dai dati preventivi iniziali a quelli definitivi (+0,5 punti percentuali) e decrescente da questi a quelli relativi agli accertamenti (-0,1 punti).

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

Il valore dell'indicatore degli accertamenti registra una diminuzione di 1,38 punti percentuali rispetto a quello del 2023.

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 2024 registra una flessione di 1,1 punti percentuali nel passaggio dei valori previsionali iniziali a quelli definitivi, per poi aumentare di 3,88 punti in sede di riscossioni complessive a consuntivo.

Il dato delle riscossioni complessive a consuntivo 2024 registra una diminuzione di 0,7 punti percentuali rispetto al 2023.

In particolare, il dato a consuntivo per il 2024 riguardante le riscossioni in conto competenza registra un incremento di 3,54 punti percentuali rispetto al 2023, mentre il valore dell'indicatore a consuntivo riferito alle entrate in conto residui registra una flessione di 6 punti.

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)
--	---

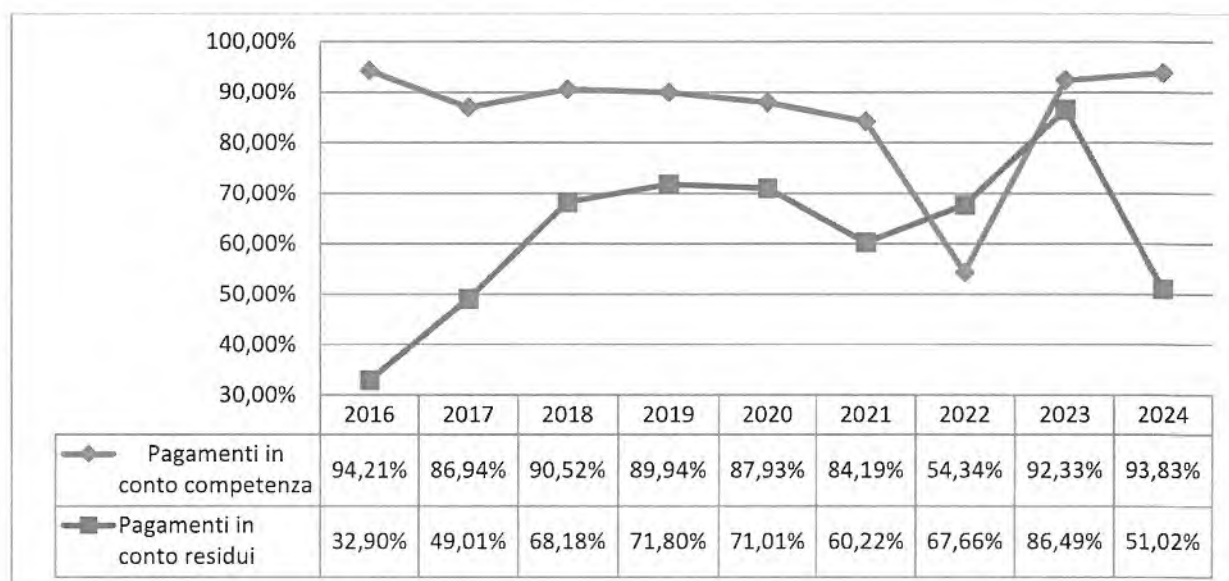
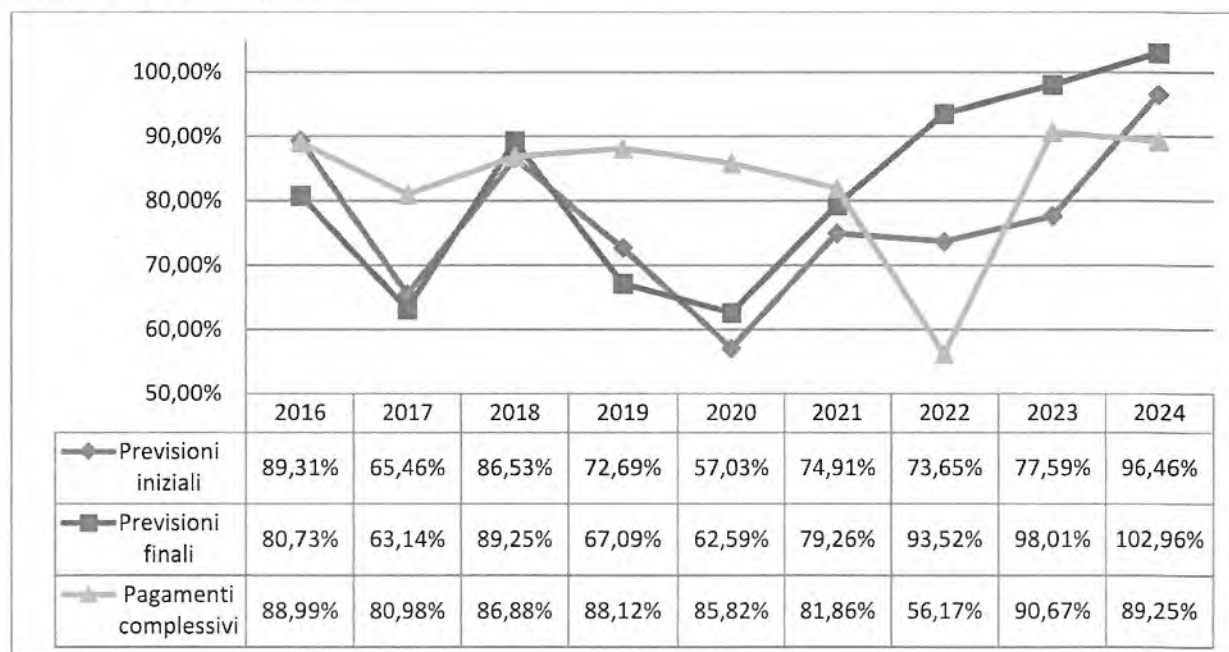
Capacità di pagamento nelle previsioni definitive	Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)
--	---

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
--	--

Missione 1 – Capacità di pagamento

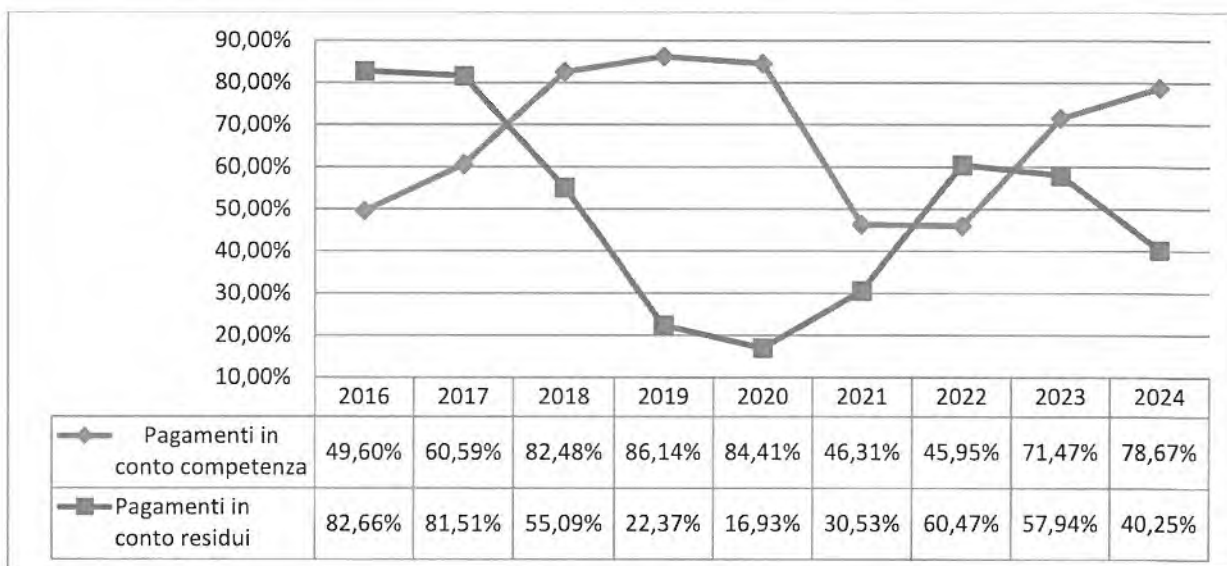
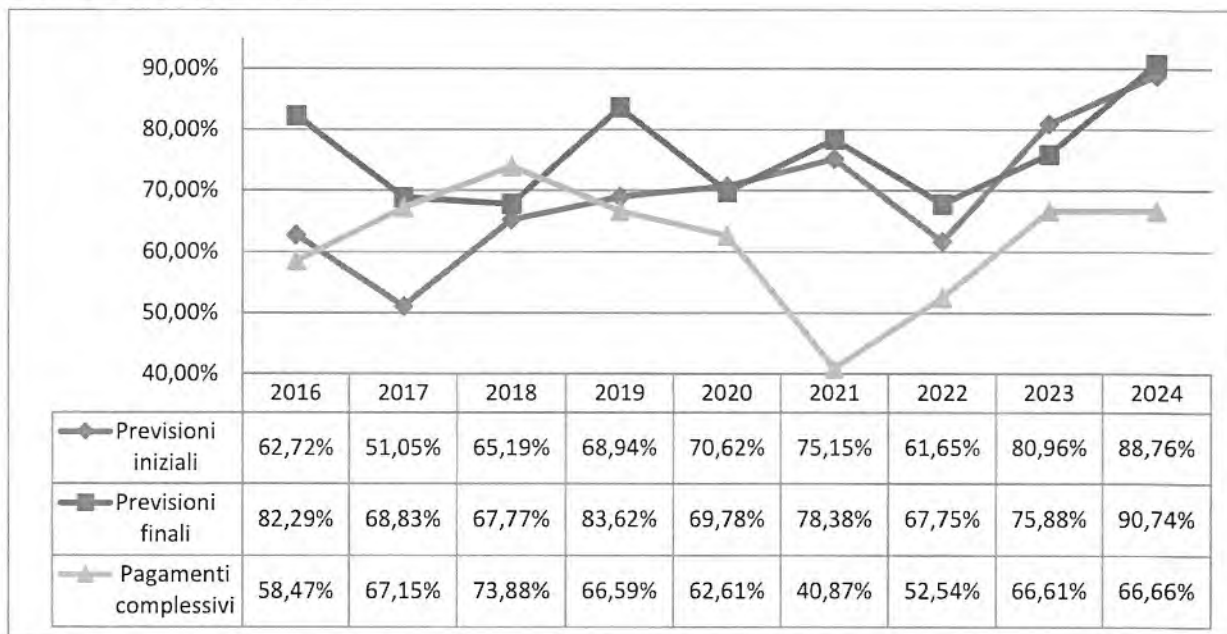


Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 1, il suo valore registra un incremento di 6,5 punti percentuali nel passaggio dai dati previsionali iniziali a quelli finali, per poi ridursi di 13,7 punti nel passaggio dalle previsioni finali ai dati dei pagamenti complessivi a rendiconto.

Rispetto al 2023, l'indicatore dei pagamenti complessivi a rendiconto 2024 registra una diminuzione di 1,4 punti percentuali.

In particolare, l'indicatore riferito ai soli pagamenti in conto competenza 2024 aumenta di 1,5 punti, mentre quello riferito ai pagamenti in conto residui registra un decremento di 35,47 punti rispetto al 2023.

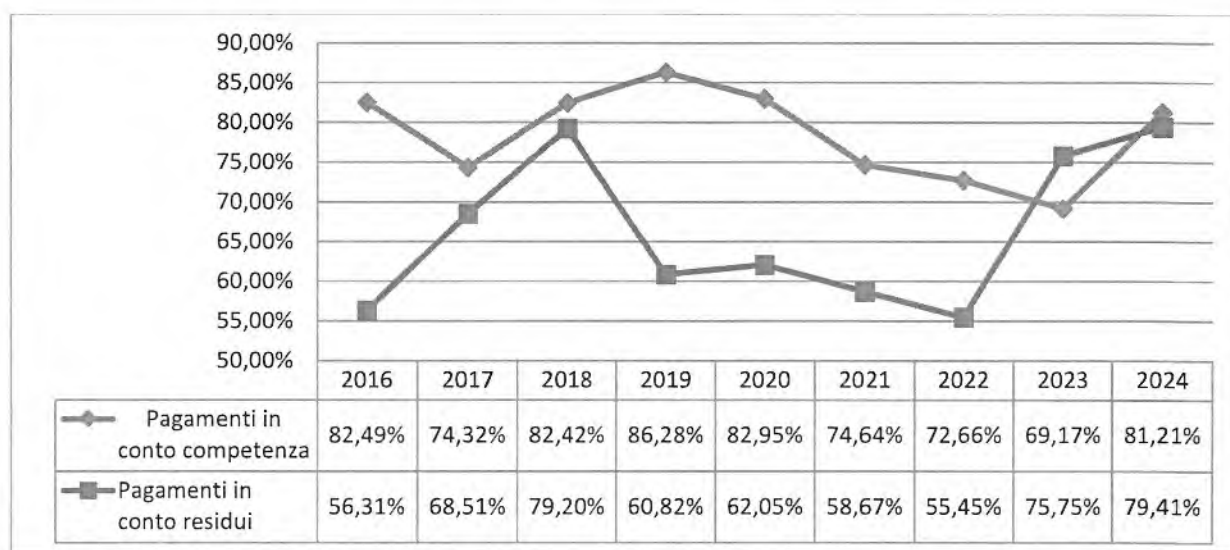
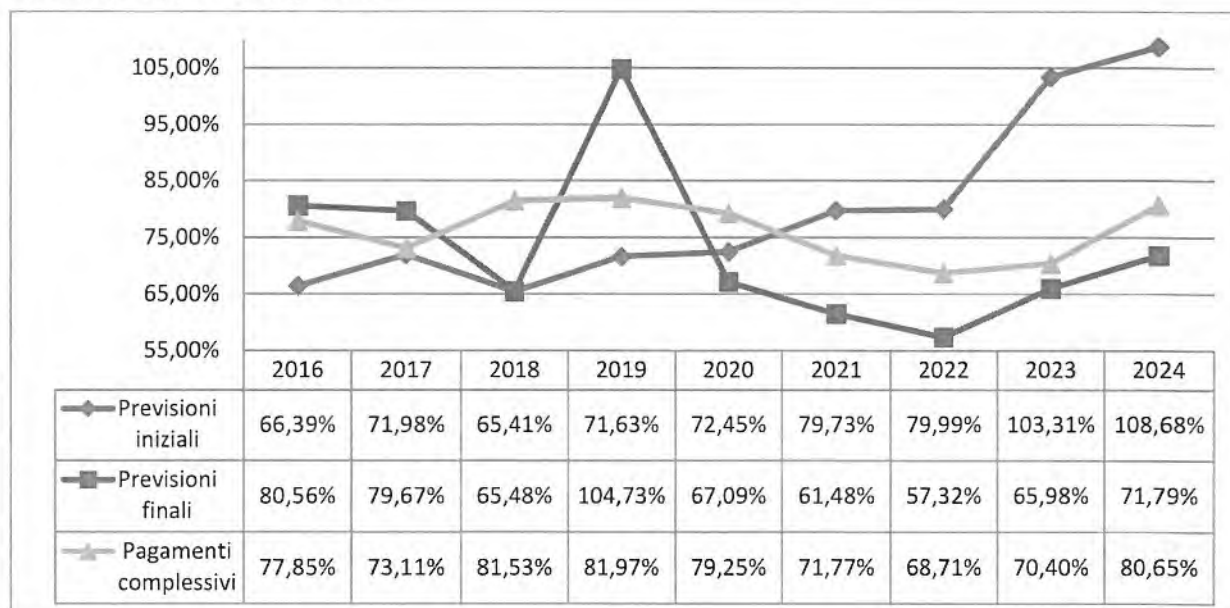
Missione 9 – Capacità di pagamento



Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 9, l'andamento del valore nel 2024, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e dei pagamenti complessivi a rendiconto, registra inizialmente un incremento di quasi 2 punti percentuali e successivamente una diminuzione di 24 punti.

Il valore dell'indicatore 2024 dei pagamenti complessivi a rendiconto è sostanzialmente in linea con quello registrato nel 2023, mentre il valore dell'indicatore 2024 riferito ai soli pagamenti in conto competenza è aumentato di 7,2 punti percentuali e quello riferito ai pagamenti in conto residui ha registrato un decremento di quasi 17,7 punti.

Missione 10 – Capacità di pagamento

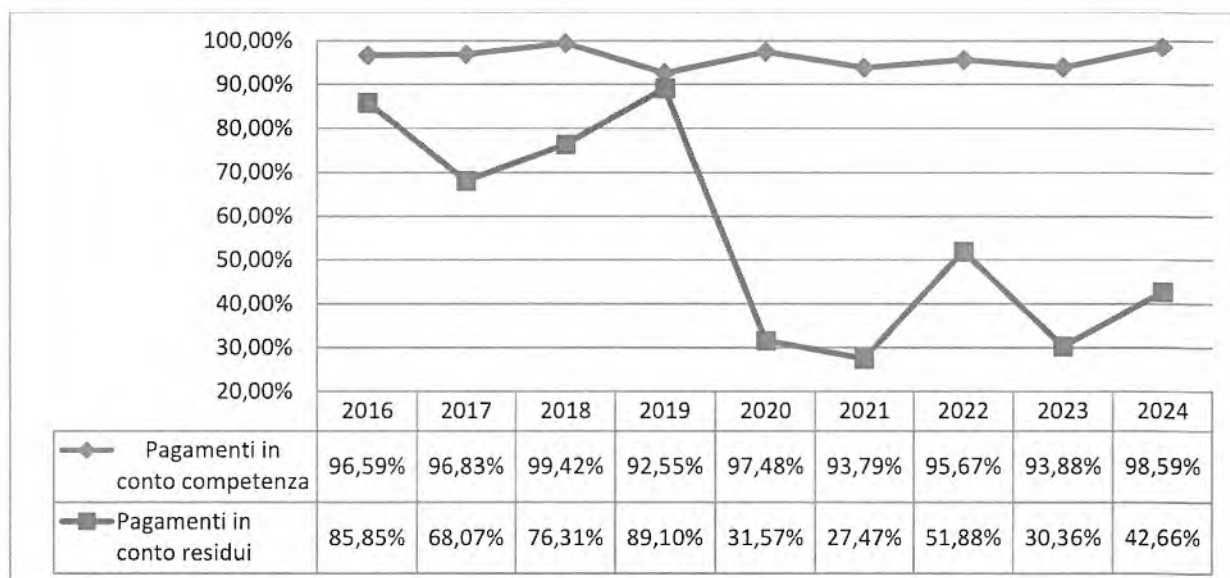
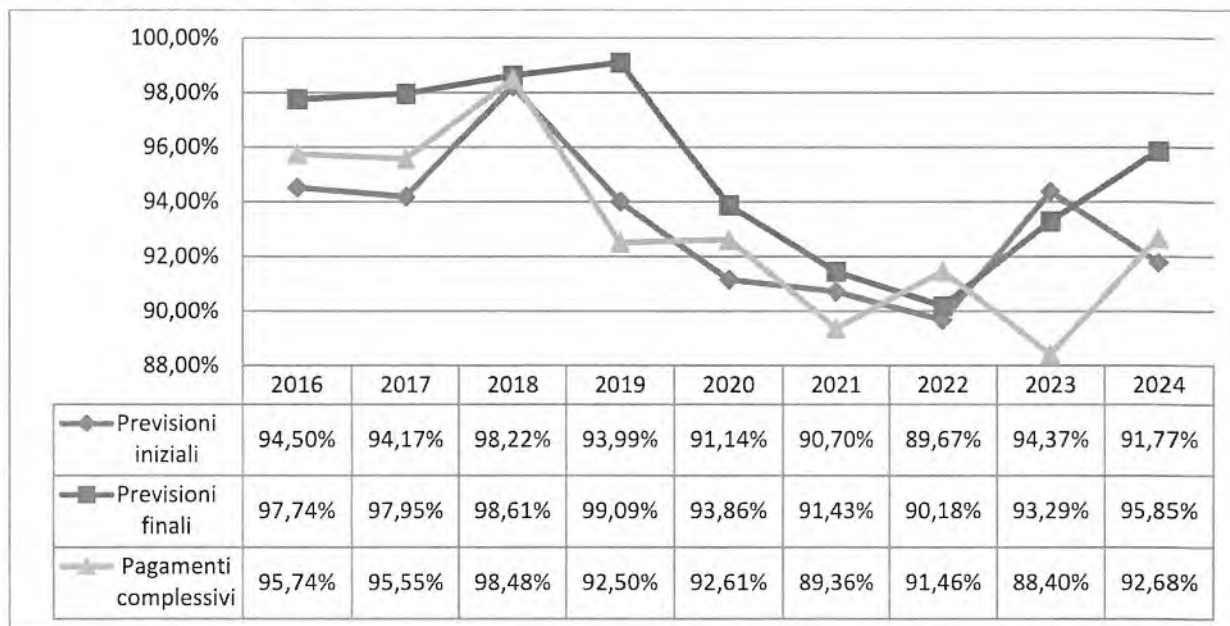


Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 10, l'andamento del valore nel 2024, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e a rendiconto, registra inizialmente una riduzione di quasi 36,9 punti percentuali e successivamente un incremento di 8,86 punti.

L'indicatore 2024 dei pagamenti complessivi a rendiconto registra un incremento di 10,25 punti percentuali rispetto al 2023.

In particolare, nel 2024 l'indicatore riferito alle sole uscite in conto competenza aumenta di 12 punti percentuali, mentre quello riferito alle uscite in conto residui registra un incremento di 3,66 punti percentuali rispetto al 2023.

Missione 13 – Capacità di pagamento

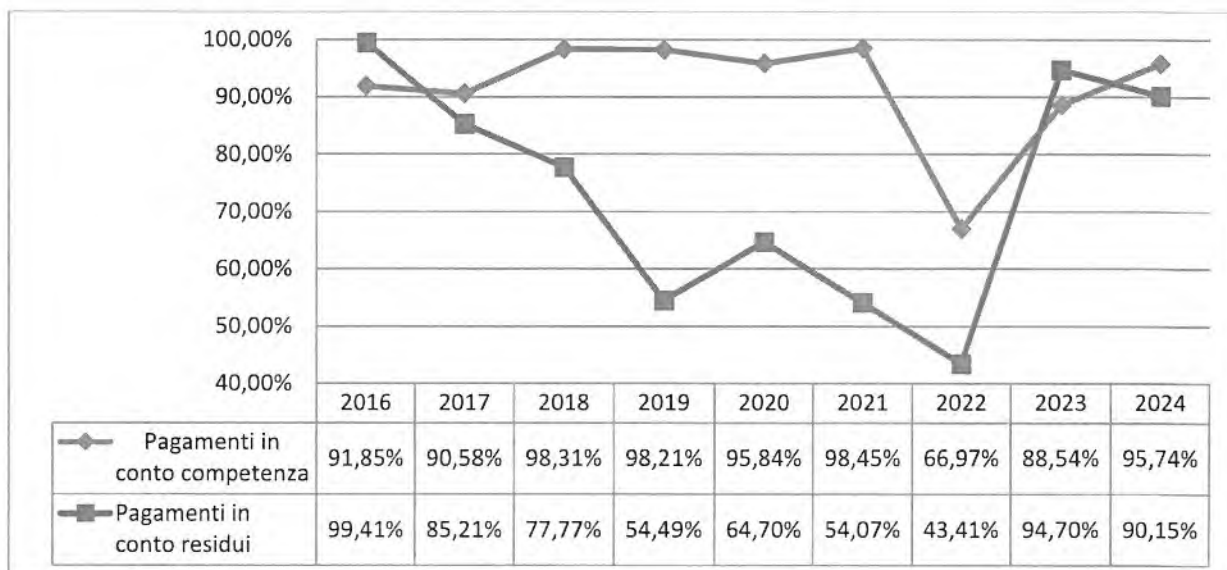
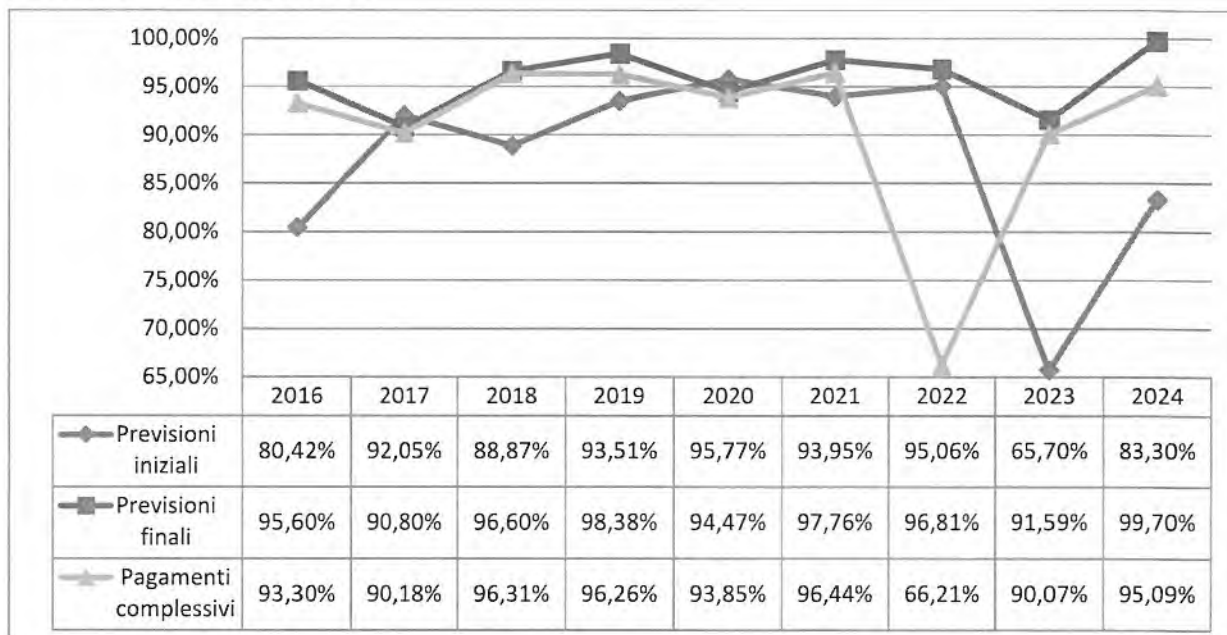


Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 13, l'andamento del valore nel 2024, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e a rendiconto, registra inizialmente un aumento di 4 punti percentuali e successivamente un decremento di 3,17 punti.

Il valore dell'indicatore dei pagamenti complessivi a rendiconto 2024 registra un incremento di quasi 4,3 punti percentuali rispetto al 2023.

In particolare, nel 2024 aumentano sia i valori sia dell'indicatore riferito ai soli pagamenti in conto competenza di 4,7 punti percentuali che l'indicatore riferito ai pagamenti in conto residui di 12,3 punti percentuali rispetto al 2023.

Missione 18 – Capacità di pagamento

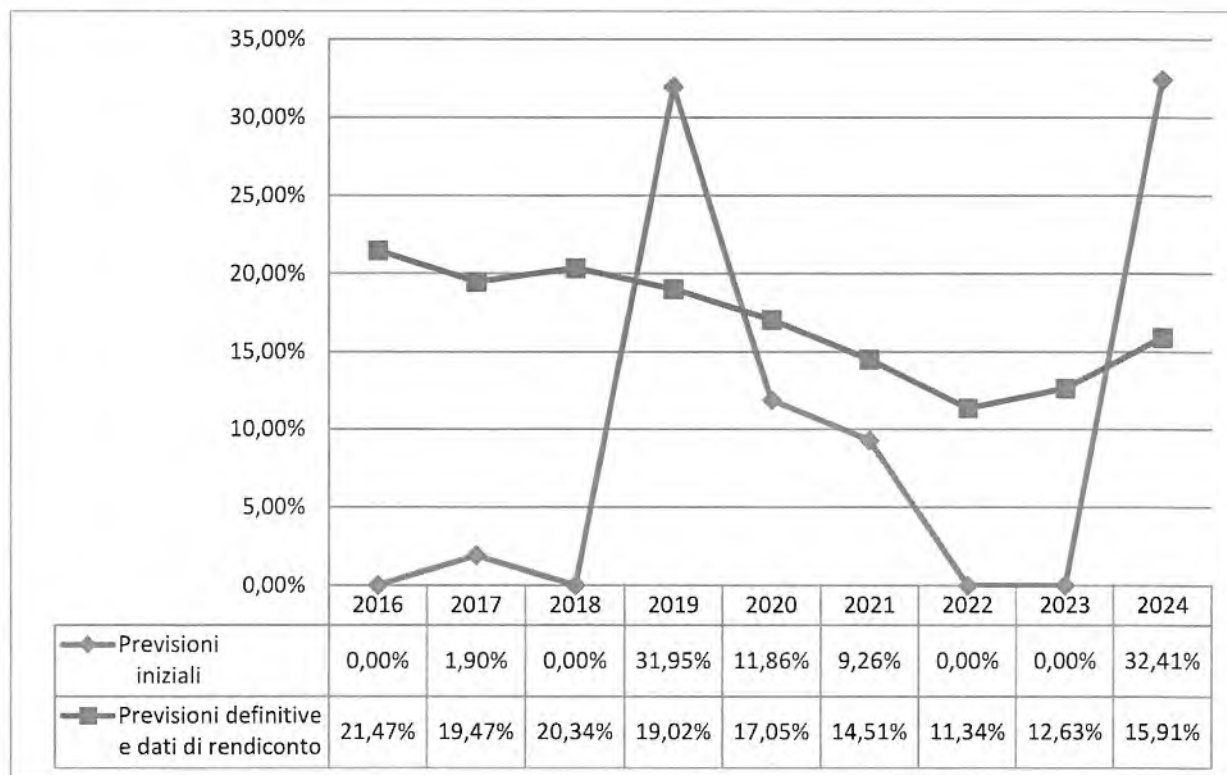


Riguardo all'indicatore della capacità di pagamento della missione 18, l'andamento del valore nel 2024, nei momenti delle previsioni iniziali, definitive e dei pagamenti complessivi a consuntivo, registra prima un aumento di 16,4 punti percentuali e poi un decremento di 4,6 punti.

L'indicatore dei pagamenti complessivi a consuntivo 2024 registra un incremento di 5 punti percentuali rispetto al 2023.

In particolare, l'indicatore riferito ai soli pagamenti in conto competenza aumenta di 7,2 punti, mentre quello riferito ai pagamenti in conto residui diminuisce di quasi 4,55 punti percentuali rispetto al 2023.

Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità

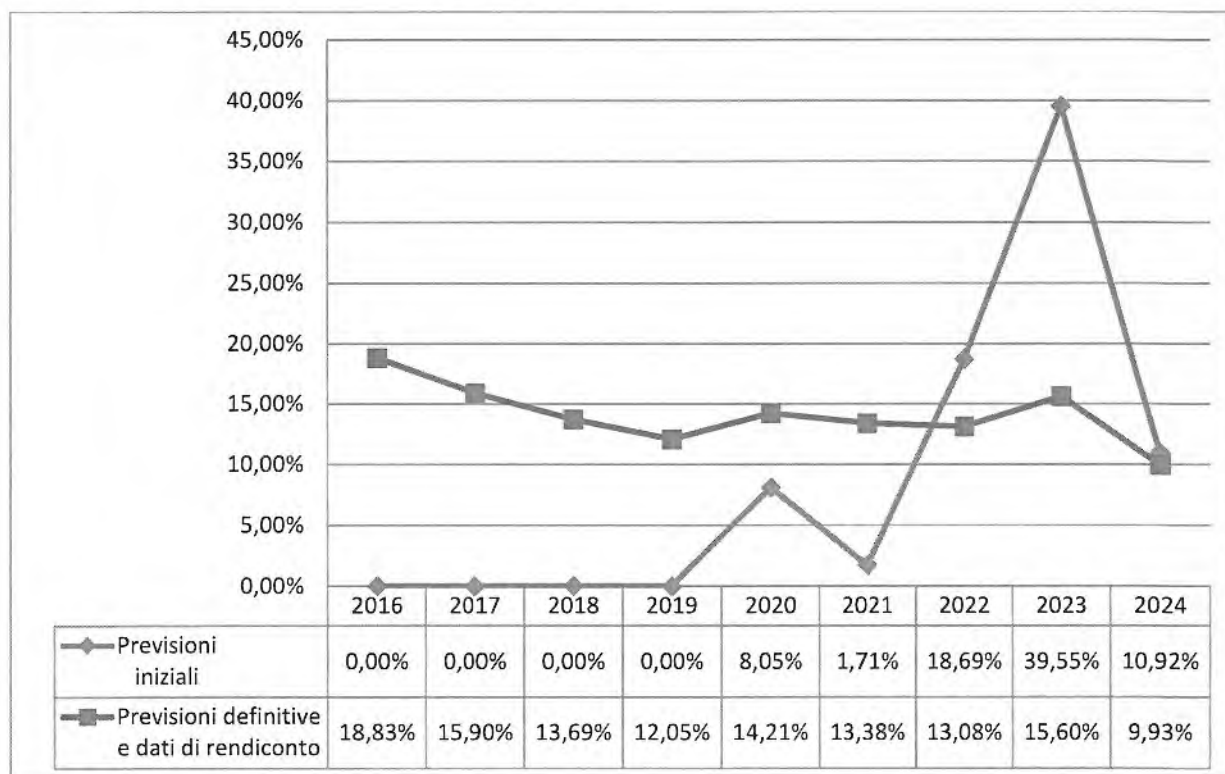


La missione 10 "Trasporti e diritto alla mobilità" rappresenta, per il 2024, la terza missione in termini di incidenza sul totale dell'FPV con riferimento alle previsioni definitive e di rendiconto.

Il valore dell'indicatore 2024 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto è pari al 15,91% con un decremento rispetto alle previsioni iniziali di 16,5 punti percentuali.

Riguardo invece al confronto con il 2023, il valore dell'indicatore 2024 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto si incrementa di 3,28 punti.

Missione 14 – Sviluppo economico e competitività



La missione 14 “Sviluppo economico e competitività” rappresenta, per il 2024, la quarta missione in termini di incidenza sul totale dell'FPV con riferimento alle previsioni definitive e di rendiconto.

Il valore dell'indicatore 2024 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto è pari al 9,93% e registra un decremento di quasi 1 punto percentuale rispetto alle previsioni iniziali.

Riguardo invece al confronto con il 2023, il valore dell'indicatore 2024 riferito alle previsioni definitive e di rendiconto diminuisce di 5,67 punti percentuali.

POSTA CERTIFICATA: Prot. n. 0008797 del 30/05/2025 - 27/20 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione della Giunta regionale del 21.5.2025 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2024", in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

Mittente: presidenza.dirgen@pec.regione.sardegna.it

Destinatari: consiglioregionale@pec.crsardegna.it

Destinatari (CC): prog.assessore@pec.regione.sardegna.it

Inviato il: 30/05/2025 11.26.00

Posizione: PEC istituzionale CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA/Posta in ingresso

Si trasmette in allegato la documentazione relativa al protocollo n. 0008797 del 30/05/2025.

Il protocollo ha il seguente oggetto:

27/20 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione della Giunta regionale del 21.5.2025 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati del rendiconto 2024", in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

In allegato al messaggio email è presente il seguente documento principale:
25653724.pdf

=== LISTA DEGLI ALLEGATI ===

25653724.pdf ()

DEL27-20.zip ()

DEL27-20 Allegati.zip ()

Segnatura.xml ()

CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
E
Protocollo N.0006123/2025 del 30/05/2025