



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

DICIASSETTESIMA LEGISLATURA

Cagliari, 16 GIU. 2025

All'Onorevole Presidente
della Terza Commissione

SEDE

CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
Protocollo N. 0006751/2025 del 16/06/2025

Il Documento
di iniziativa della Giunta regionale

Oggetto: **Relazione n. 35**

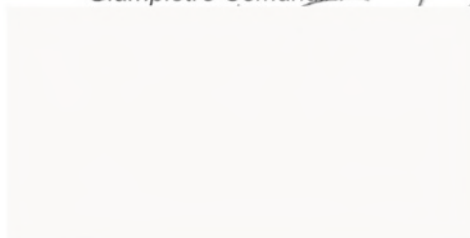
concernente:

*"Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi del
bilancio 2025-2027", 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





REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA
PRESIDENZA

01-01-00 - Direzione Generale della Presidenza

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

Oggetto: 30/26 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione della Giunta regionale del 5.6.2025 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi del bilancio 2025-2027", in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

E	CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
	Protocollo N.0006660/2025 del 13/06/2025
	Firmatario: Alessandra Todde, REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Si trasmette in allegato, ai sensi del punto 4.1, lett. e), dell'allegato 4/1 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, la deliberazione n. 30/26, relativa all'argomento in oggetto, adottata dalla Giunta regionale nella seduta del 5 giugno 2025.

La Presidente

Alessandra Todde

Siglato da :

LOREDANA VERAMESSA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Presenze seduta Giunta Regionale del 05 giugno 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)

Anna Paola Mura

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

L'Assessore Desiré Alma Manca

L'Assessore Barbara Manca

Si assenta:

L'Assessore Desiré Alma Manca dalla deliberazione n. 4 alla fine della seduta

L'Assessore Barbara Manca dalla deliberazione n. 1 alla deliberazione n. 55

L'Assessore Emanuele Cani dalla deliberazione n. 46 alla fine della seduta



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 30/26 DEL 5.06.2025

Oggetto: Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi del bilancio 2025-2027", 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. n. 118/2011, "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", specifica che il Piano deve essere approvato dalla Giunta regionale e comunicato al Consiglio regionale.

Il Piano degli indicatori è redatto secondo gli schemi di cui all'allegato n. 1 al decreto ministeriale del 9 dicembre 2015 e sulla base dei dati del Bilancio di previsione 2025-2027, approvato con la legge regionale 8 maggio 2025, n. 13.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio illustra alla Giunta il Piano degli indicatori e dei risultati del Bilancio di previsione 2025-2027.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 30/25
DEL 5.06.2025

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 attesi del bilancio 2025-2027", allegato alla presente deliberazione, che si articola nei seguenti allegati:
 - 1) indicatori sintetici (n. 1-a);
 - 2) indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione (n. 1-b);
 - 3) indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento (n. 1-c);
- di dare atto che l'allegato "Piano degli indicatori e dei risultati del bilancio 2025-2027" è parte integrante dei documenti di programmazione e bilancio dell'Amministrazione regionale;
- di pubblicare il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi del bilancio 2025-2027" nel sito internet istituzionale dell'Amministrazione regionale nella sezione "Amministrazione Trasparente";
- di disporre la trasmissione al Consiglio Regionale del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi del bilancio 2025-2027", allegato alla presente deliberazione, ai sensi del punto 4.1, lett. e), dell'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il Direttore Generale

Anna Paola Mura

La Presidente

Alessandra Todde



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

Allegato 1-a alla Delib.G.R. n. 30/26 del 5.6.2025

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
1	Rigidità strutturale di bilancio									
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	5,36%	5,05%	5,05%	0,00%	0,00%	0,00%	5,36%	5,05%	5,05%
	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)									
2	Entrate correnti									
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	100,22%	104,38%	103,01%						
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	111,15%								
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	91,59%	95,20%	93,91%						
	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"									



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (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 di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	101,61%							
3 Spese di personale										
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U. 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	4,19%	3,73%	3,71%	0,00%	0,00%	0,00%	4,19%	3,73%
3.2	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	Stanziamenti di competenza (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) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)								



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 03/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	3,49%	2,17%	1,72%	0,00%	0,00%	0,00%	3,47%	2,14%	1,72%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	242,51	204,83	204,42	0,00	0,00	0,00	242,51	204,83	204,42
4 Esternalizzazione dei servizi										
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi Stanzamenti di competenza (pdc U. 1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U. 1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U. 1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	4,17%	4,62%	4,60%	0,00%	0,00%	0,00%	4,17%	4,62%	4,60%
5 Interessi passivi										

Pag.3/11



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
			TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanzamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,64%	0,62%	0,63%	0,00%	0,00%	0,00%	0,64%	0,62%	0,63%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,20%	0,21%	0,21%	0,00%	0,00%	0,00%	0,20%	0,21%	0,21%
6 Investimenti											
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	18,36%	13,98%	9,72%	5,03%	2,44%	1,62%	26,46%	22,07%	14,71%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	151,34	111,45	63,89	0,00	0,00	0,00	151,34	111,45	63,89



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
			TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1171,33	785,03	532,63	136,53	64,31	42,90	1034,79	721,71	489,74
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1322,67	897,48	596,52	136,53	64,31	42,90	1186,14	833,18	553,63
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	25,97%	43,16%	73,02%	251,55%	602,28%	1.015,39%	28,95%	46,49%	78,68%
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	NC	1,92%	NC	NC	26,86%	NC	NC	2,07%	NC



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	5,27%	4,84%	0,00%	51,02%	67,47%	0,00%	5,87%	5,21%	0,00%
7 Debiti non finanziari										
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	72,80%	0,00%	0,00%	36,30%	0,00%	0,00%	72,80%	0,00%	0,00%
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	80,29%	0,00%	0,00%	93,28%	0,00%	0,00%	70,70%	0,00%	0,00%



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
			TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
		/ stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [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)]									
8 Debiti finanziari											
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	5,52%	6,46%	6,77%	0,00%	0,00%	0,00%	5,52%	6,46%	6,77%
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [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 – (Entrate categoria 4,02,06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei 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)))] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	1,45%	1,61%	1,66%	0,00%	0,00%	0,00%	1,45%	1,61%	1,66%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNIA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli Indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	909,38			0,00			909,38		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente(5)										
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	8,09%								
9.2	Incidenza quota libera in c/ capitale nell'avanzo presunto	0,98%								
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	43,00%								
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	47,93%								
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente										
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00%								
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00%								



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00%	0,00%	0,00%						
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00%								
11	Fondo pluriennale vincolato									
11.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere 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 bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	58,29%	69,34%	78,80%	43,60%	38,90%	100,00%	59,16%	71,83%	75,05%
12	Partite di giro e conto terzi									



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNIA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
12.1	Incidenza partita di giro e conto terzi in entrata	1,69%	1,75%	1,73%						
	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti 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)									
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	1,81%	1,89%	1,89%	0,00%	0,00%	0,00%	1,81%	1,89%	1,89%
	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza 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)									

(*) Al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e il disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER LA MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO DELLA MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.										
(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).										
(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).										
(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).										
(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.										



Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Allegato 1-b alla Delib.G.R. n. 30/26 del 5.6.2025

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2025 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2025/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2025	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
10101	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	0,75%	1,54%	1,66%	0,08%	10,19%	99,57%
10102	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	6,84%	6,73%	6,83%	7,09%	81,85%	84,83%
10103	Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	69,96%	75,92%	79,44%	71,52%	96,36%	92,47%
10104	Tipologia 104: COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10301	Tipologia 301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10000	TOTALE TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	77,25%	84,19%	88,12%	79,69%	87,08%	91,89%
TITOLO 2:	TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	5,83%	2,83%	2,73%	7,03%	54,91%	85,31%
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,44%	0,48%	0,49%	0,41%	77,63%	100,00%
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2,25%	0,74%	0,60%	0,47%	40,33%	24,55%
20000	TOTALE TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	8,52%	4,05%	3,82%	7,91%	51,64%	82,50%



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2025 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2025/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2025	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 3:	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	0.03%	0.03%	0.03%	0.05%	72.46%	84.68%
30200	Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	0.02%	0.02%	0.02%	0.04%	54.51%	82.83%
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	0.00%	0.00%	0.00%	0.02%	42.97%	14.79%
30400	Tipologia 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	100.00%
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	0.40%	0.36%	0.37%	2.35%	33.38%	70.83%
30000	TOTALE TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0.45%	0.41%	0.42%	2.47%	34.11%	70.87%
TITOLO 4:	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40100	Tipologia 100: TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.75%	5.05%	2.12%	5.22%	38.36%	20.74%
40300	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0.00%	0.00%	0.00%	0.02%	30.39%	98.23%
40400	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%	7.12%	98.14%
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0.02%	0.00%	0.00%	0.10%	40.90%	56.24%
40000	TOTALE TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.78%	5.06%	2.13%	5.35%	38.24%	21.84%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNIA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2025 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2025/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2025	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 5:	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
50100	Tipologia 100 ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
50200	Tipologia 200 RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
50300	Tipologia 300 RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0.00%	0.29%	0.00%	0.00%	29.82%	18.70%
50400	Tipologia 400 ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	3.56%	3.80%	3.91%	1.74%	74.36%	90.76%
50000	TOTALE TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	3,56%	4,09%	3,91%	1,74%	70,42%	90,66%
TITOLO 6:	ACCENSIONE PRESTITI						
60100	Tipologia 100 EMISSIONE DI TITOLI OBBLIGAZIONARI	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
60200	Tipologia 200 ACCENSIONE PRESTITI A BREVE TERMINE	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
60300	Tipologia 300 ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	0.97%	0.65%	0.00%	0.96%	52.91%	100.00%
60400	Tipologia 400 ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
60000	TOTALE TITOLO 6: ACCENSIONE PRESTITI	0,97%	0,65%	0,00%	0,96%	52,91%	100,00%
TITOLO 7:	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
70100	Tipologia 100 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
70000	TOTALE TITOLO 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%



Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2025 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2025/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2025	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 9:	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
90100	Tipologia 100 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1,45%	1,55%	1,59%	2,13%	56,18%	98,03%
90200	Tipologia 200 ENTRATE PER CONTO TERZI	0,01%	0,00%	0,00%	0,36%	6,11%	99,98%
90000	TOTALE TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1,46%	1,55%	1,60%	2,49%	55,93%	98,65%
	TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	56,88%	98,98%
(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016. I valori sono al netto del relativo FPV.							



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio Allegato 1-c alla Delib.G.R. n. 30/26 del 5.6.2025
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione
di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	01	ORGANI ISTITUZIONALI	0.95%	0.00%	93.36%	1.06%	0.00%	1.11%	0.00%	0.84%	0.01%	90.42%	
	02	SEGRETERIA GENERALE	0.07%	0.00%	100.00%	0.06%	0.00%	0.07%	0.00%	0.06%	0.00%	96.56%	
	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	3.92%	0.00%	92.20%	4.40%	0.00%	4.65%	0.00%	2.22%	0.29%	88.70%	
	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	1.37%	0.00%	94.10%	0.70%	0.00%	0.73%	0.00%	4.39%	0.00%	81.90%	
	05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0.39%	0.25%	88.07%	0.32%	0.00%	0.31%	0.00%	0.27%	0.88%	75.83%	
	06	UFFICIO TECNICO	0.01%	0.00%	58.01%	0.01%	0.00%	0.02%	0.00%	0.01%	0.01%	64.54%	



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			2025			2026		2027		Incidenza Missione/ programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	0.05%	0.00%	22.25%	0.04%	0.00%	0.02%	0.00%	0.02%	0.02%	64.69%
	08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0.93%	0.00%	77.19%	0.61%	0.00%	0.47%	0.00%	0.61%	1.97%	65.81%
	09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	0.01%	0.00%	100.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	88.09%
	10	RISORSE UMANE	1.24%	0.02%	78.29%	1.31%	0.02%	1.37%	0.00%	1.15%	0.15%	73.63%
	11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0.28%	0.00%	81.41%	0.28%	0.00%	0.29%	0.00%	0.27%	0.15%	66.06%
	12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	2.12%	0.44%	60.81%	0.81%	0.00%	0.87%	0.00%	0.31%	0.78%	47.87%



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ compr+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
	TOTALE Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	11,34%	0,70%	82,58%	9,63%	0,02%	9,94%	0,00%	10,16%	4,28%	80,52%
Missione 02 - GIUSTIZIA	01 UFFICI GIUDIZIARI	0,01%	0,00%	63,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	74,86%
	02 CASA CIRCONDARIALE E ALTRI SERVIZI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	91,65%
	TOTALE Missione 02 - GIUSTIZIA	0,01%	0,00%	63,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	74,88%
Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	0,04%	0,00%	45,03%	0,05%	0,00%	0,05%	0,00%	0,10%	0,00%	34,17%



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	02	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	50.00%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	TOTALE Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA		0,04%	0,00%	45,03%	0,05%	0,00%	0,05%	0,00%	0,10%	0,00%	34,38%
Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0.15%	0.00%	79.63%	0.17%	0.00%	0.18%	0.00%	0.18%	0.05%	60.71%
	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0.19%	0.00%	70.80%	0.09%	0.00%	0.09%	0.00%	0.15%	0.14%	40.49%
	03	EDILIZIA SCOLASTICA	0.37%	4.24%	51.92%	0.28%	7.23%	0.19%	17.45%	0.26%	1.34%	44.63%



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	1.23%	0.00%	74.52%	1.32%	0.00%	1.37%	0.00%	1.00%	0.50%	84.38%
	05	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	0.02%	0.00%	61.92%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.03%	0.15%	36.93%
	06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0.23%	0.00%	75.79%	0.26%	0.00%	0.27%	0.00%	0.29%	0.00%	54.47%
	07	DIRITTO ALLO STUDIO	0.04%	0.00%	89.48%	0.04%	0.00%	0.05%	0.00%	0.08%	0.00%	66.87%
	08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	0.05%	0.04%	38.44%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	0.19%	0.90%	25.29%
	TOTALE Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		2,31%	4,28%	65,51%	2,17%	7,23%	2,17%	17,45%	2,18%	3,09%	60,35%



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0.44%	3.82%	73.12%	0.36%	3.64%	0.19%	7.15%	0.27%	1.41%	53.37%
	02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	1.13%	1.74%	64.17%	0.94%	0.61%	0.93%	0.00%	1.07%	1.60%	58.03%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	0.00%	0.00%	45.03%	0.00%	0.08%	0.00%	0.00%	0.03%	0.00%	12.75%
	TOTALE Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI		1.57%	5.56%	65.19%	1.31%	4.25%	1.11%	7.15%	1.37%	3.08%	54.64%
Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	01	SPORT E TEMPO LIBERO	1.10%	6.30%	70.51%	0.50%	0.00%	0.33%	0.00%	0.66%	2.98%	56.97%
	02	GIOVANI	0.02%	0.00%	58.42%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.03%	40.93%



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO	0,00%	0,00%	29,61%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,03%	27,27%	
		TOTALE Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	1,12%	6,30%	68,93%	0,51%	0,00%	0,34%	0,00%	0,71%	3,04%	52,85%	
Missione 07 - TURISMO	01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	0,77%	0,08%	56,36%	0,74%	0,00%	0,74%	0,00%	0,62%	0,30%	41,81%	
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	0,00%	0,00%	31,22%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%	0,10%	37,23%	
		TOTALE Missione 07 - TURISMO	0,77%	0,08%	54,47%	0,74%	0,00%	0,74%	0,00%	0,66%	0,40%	41,57%	
Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	1,78%	12,52%	88,72%	1,09%	15,35%	0,85%	33,28%	1,05%	4,11%	54,50%	



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0.05%	0.35%	83.15%	0.68%	0.42%	0.64%	0.00%	0.85%	1.81%	85.16%	
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	0.03%	0.00%	81.85%	0.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.04%	0.17%	47.02%	
	TOTALE Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		2,46%	12,88%	67,34%	1,78%	15,79%	1,49%	32,28%	1,94%	6,09%	67,74%	
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01	DIFESA DEL SUOLO	0.61%	1.48%	52.10%	0.65%	0.00%	0.89%	0.00%	1.04%	4.35%	68.55%	
	02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	4.10%	2.39%	77.91%	3.74%	0.00%	4.06%	0.00%	3.37%	3.10%	73.22%	
	03	RIFIUTI	0.21%	0.13%	44.21%	0.18%	0.00%	0.19%	0.00%	0.75%	4.27%	57.66%	



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026			2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1.25%	11.60%	57.54%	1.16%	11.31%	0.78%	7.15%	1.56%	4.29%	45.78%	
	05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	1.46%	0.09%	77.37%	1.39%	0.00%	1.15%	0.00%	1.10%	1.66%	69.96%	
	06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0.52%	2.82%	51.79%	0.45%	5.83%	0.09%	0.00%	0.24%	0.30%	39.90%	
	07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	0.03%	0.00%	99.33%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.05%	0.22%	95.46%	
	08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0.02%	0.00%	41.96%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.09%	0.07%	34.31%	
	09	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	0.44%	0.00%	71.05%	0.07%	0.00%	0.02%	0.00%	0.44%	2.83%	15.63%	



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027		Incidenza Missione/ programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
	TOTALE Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		8,62%	18,51%	66,88%	7,62%	17,14%	7,17%	7,15%	8,62%	21,10%	59,94%
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01	TRASPORTO FERROVIARIO	0,70%	2,99%	81,59%	0,80%	4,03%	0,80%	2,26%	0,60%	0,53%	86,39%
	02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	2,55%	0,00%	80,81%	2,38%	0,00%	2,51%	0,00%	3,06%	0,82%	77,66%
	03	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,58%	1,79%	64,93%	0,60%	0,00%	0,60%	0,00%	0,43%	0,94%	71,18%
	04	ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	1,09%	0,00%	63,30%	1,26%	0,00%	1,15%	0,00%	0,20%	0,09%	40,20%
	05	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	2,51%	25,01%	66,80%	1,98%	29,95%	0,73%	28,63%	1,58%	5,56%	76,49%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	05	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	0,91%	1,56%	69,44%	0,83%	0,00%	0,08%	0,00%	1,38%	5,74%	59,93%	
	TOTALE Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ		8,34%	31,75%	71,50%	7,85%	33,98%	5,87%	30,89%	7,26%	13,68%	70,87%	
Missione 11 - SOCCORSO CIVILE	01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0,24%	0,04%	67,05%	0,20%	0,00%	0,20%	0,00%	0,22%	0,43%	61,49%	
	02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,13%	0,00%	50,44%	0,14%	0,00%	0,07%	0,00%	0,32%	0,70%	33,54%	
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	0,00%	0,00%	99,85%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	69,21%	
	TOTALE Missione 11 - SOCCORSO CIVILE		0,37%	0,04%	56,78%	0,34%	0,00%	0,28%	0,00%	0,55%	1,13%	40,84%	



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027		Incidenza Missione/ programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV - residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	0.07%	0.00%	89.77%	0.05%	0.00%	0.05%	0.00%	0.07%	0.08%	77.62%
	02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	2.66%	0.18%	88.79%	3.00%	0.00%	3.16%	0.00%	2.70%	0.06%	58.10%
	03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0.04%	0.29%	60.72%	0.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.02%	0.10%	36.71%
	04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	0.58%	0.13%	63.27%	0.46%	0.04%	0.53%	0.00%	0.44%	0.19%	73.27%
	05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0.59%	0.17%	91.88%	0.77%	0.00%	0.85%	0.00%	0.25%	0.04%	86.41%
	06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	0.01%	0.00%	100.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	99.67%

Pag.12/21



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	0.46%	0.00%	73.69%	0.51%	0.00%	0.54%	0.00%	0.50%	0.06%	84.06%
	08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	0.03%	0.00%	83.32%	0.02%	0.00%	0.02%	0.00%	0.03%	0.02%	83.22%
	09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	10	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	0.01%	0.00%	43.69%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	0.13%	0.03%	15.22%
	TOTALE Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA		4.45%	0.76%	81.20%	4.84%	0.04%	5.19%	0.00%	4.16%	0.59%	84.75%
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	01	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	31.03%	0.00%	97.42%	34.69%	0.00%	37.24%	0.00%	32.17%	0.14%	95.69%



REGIONE AUTONOMA DE SASSIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026			2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza + FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	02	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI	0.55%	0.00%	88.18%	0.62%	0.00%		0.64%	0.00%	0.65%	0.26%	82.30%
	03	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO D	1.31%	0.00%	87.19%	1.70%	0.00%		1.78%	0.00%	1.34%	0.00%	98.09%
	04	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%	0.00%		0.00%	0.00%	0.49%	0.00%	25.86%
	05	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	1.93%	7.56%	64.97%	1.06%	19.06%		0.65%	0.00%	1.74%	8.17%	79.25%
	06	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RESTITUZIONE MAGGIORI GETTITI SSN	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	0.07%	0.00%	45.85%	0.06%	0.00%		0.06%	0.00%	0.26%	0.23%	74.47%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	0,00%	0,00%	86,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,55%	10,59%	49,58%	
		TOTALE Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	34,89%	7,56%	93,20%	39,42%	15,06%	40,38%	0,00%	38,19%	19,39%	90,85%	
Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	2,01%	3,30%	61,28%	2,07%	0,00%	1,52%	0,00%	2,27%	11,46%	40,69%	
	02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	0,34%	0,17%	79,26%	0,81%	0,00%	0,83%	0,00%	0,50%	0,06%	49,42%	
	03	RICERCA E INNOVAZIONE	0,88%	0,00%	50,02%	0,84%	0,00%	0,78%	0,00%	0,42%	0,20%	57,71%	
	04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	0,13%	0,00%	68,22%	0,15%	0,00%	0,16%	0,00%	0,19%	0,51%	70,80%	



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media [(Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)]	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ residui) / Media [(Impegni + residui definitivi)]
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA	05	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	0.36%	0.00%	27.02%	0.24%	0.00%	0.23%	0.00%	0.39%	0.03%	23.83%	
		TOTALE Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	3.53%	3.47%	57,81%	4,11%	0,00%	3,51%	0,00%	3,77%	12,26%	41,58%	
Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0.60%	0.00%	74.02%	0.53%	0.00%	0.56%	0.00%	0.54%	0.00%	77.98%	
	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.46%	0.00%	82.92%	0.43%	0.00%	0.45%	0.00%	0.40%	0.75%	47.13%	
	03	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	0.86%	0.00%	53.08%	0.64%	0.00%	0.92%	0.00%	1.32%	1.83%	35.94%	
	04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0.40%	0.00%	40.95%	0.15%	0.00%	0.03%	0.00%	0.22%	0.06%	20.49%	



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
	TOTALE Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		3,31%	0,00%	63,67%	2,05%	0,00%	1,96%	0,00%	2,48%	2,64%	41,96%
Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	3,39%	0,00%	68,07%	2,74%	0,14%	2,69%	4,08%	3,17%	1,15%	77,55%
	02	CACCIA E PESCA	0,10%	0,00%	56,37%	0,09%	0,00%	0,07%	0,00%	0,16%	0,34%	62,68%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	0,01%	0,00%	91,92%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,01%	82,51%
	TOTALE Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA		3,48%	0,06%	67,56%	2,84%	0,14%	2,76%	4,08%	3,35%	1,50%	76,93%
Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	01	FONTI ENERGETICHE	0,34%	0,19%	46,17%	0,16%	0,12%	0,16%	0,00%	0,22%	0,60%	35,77%



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027		Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp + Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,53%	0,00%	57,97%	0,95%	0,00%	1,37%	0,00%	0,77%	5,48%	54,95%
	TOTALE Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE		0,87%	0,19%	53,90%	1,11%	0,12%	1,53%	0,00%	0,99%	6,09%	43,84%
Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	01	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	8,90%	1,04%	85,71%	9,77%	0,27%	10,22%	0,00%	9,57%	1,37%	84,77%
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	0,07%	0,83%	99,91%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,11%	99,19%
	TOTALE Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI		8,97%	1,87%	85,78%	9,80%	0,27%	10,22%	0,00%	9,58%	1,48%	84,77%
Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	01	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	0,01%	0,00%	35,13%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	82,28%



REGIONE AUTONOMA DE SASSIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp + Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV - residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	02	COOPERAZIONE TERRITORIALE	0,08%	0,00%	88,70%	0,06%	0,00%	0,03%	0,00%	0,05%	0,16%	75,82%
	TOTALE Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI		0,09%	0,00%	81,96%	0,07%	0,00%	0,05%	0,00%	0,06%	0,16%	77,85%
Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	01	FONDO DI RISERVA	0,14%	0,00%	5.981,21%	0,16%	0,00%	0,16%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,02%	0,00%	60,55%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	ALTRI FONDI	0,77%	0,00%	65,84%	1,67%	0,00%	1,96%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,92%	0,00%	951,64%	1,85%	0,00%	2,15%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 50 - DEBITO PUBBLICO	01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,50%	0,00%	84,30%	0,54%	0,00%	0,58%	0,00%	0,43%	0,00%	100,00%

Pag.19/21



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Allegato 1-c alla Delib.G.R. n. 30/26 del 5.6.2025

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV: Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	01	ORGANI ISTITUZIONALI	0.95%	0.00%	93.36%	1.06%	0.00%	1.11%	0.00%	0.84%	0.01%	90.42%
	02	SEGRETERIA GENERALE	0.07%	0.00%	100.00%	0.06%	0.00%	0.07%	0.00%	0.06%	0.00%	95.56%
	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	3.92%	0.00%	92.20%	4.40%	0.00%	4.65%	0.00%	2.22%	0.29%	88.70%
	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	1.37%	0.00%	94.10%	0.70%	0.00%	0.73%	0.00%	4.39%	0.00%	81.90%
	05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0.39%	0.25%	88.07%	0.32%	0.00%	0.31%	0.00%	0.27%	0.88%	75.83%
	06	UFFICIO TECNICO	0.01%	0.00%	58.01%	0.01%	0.00%	0.02%	0.00%	0.01%	0.01%	64.54%

Pag. 1/21



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026			2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	0.05%	0.00%	22.25%	0.04%	0.00%	0.02%	0.00%	0.02%	0.02%	84.86%	
	08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0.93%	0.00%	77.19%	0.61%	0.00%	0.47%	0.00%	0.61%	1.97%	65.31%	
	09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	0.01%	0.00%	100.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	88.09%	
	10	RISORSE UMANE	1.24%	0.02%	78.28%	1.31%	0.02%	1.37%	0.00%	1.15%	0.18%	73.63%	
	11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0.28%	0.00%	81.41%	0.28%	0.00%	0.29%	0.00%	0.27%	0.15%	66.06%	
	12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	2.12%	0.44%	60.81%	0.81%	0.00%	0.87%	0.00%	0.31%	0.78%	47.87%	



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026			2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza + FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
	TOTALE Missione 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		11,34%	0,70%	82,59%	9,63%	0,02%	9,94%	0,00%	10,16%	4,28%	80,52%	
Missione 02 - GIUSTIZIA	01	UFFICI GIUDIZIARI	0,01%	0,00%	63,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	74,66%	
	02	CASA CIRCONDARIALE E ALTRI SERVIZI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	91,65%	
	TOTALE Missione 02 - GIUSTIZIA		0,01%	0,00%	63,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	74,68%	
Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	0,04%	0,00%	45,03%	0,05%	0,00%	0,05%	0,00%	0,10%	0,00%	34,17%	



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione
di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	02	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	50.00%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
	TOTALE Missione 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA		0,04%	0,00%	45,63%	0,05%	0,00%	0,05%	0,00%	0,10%	0,00%	34,38%
Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0.15%	0.00%	79.63%	0.17%	0.00%	0.18%	0.00%	0.18%	0.05%	60.71%
	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0.19%	0.00%	70.80%	0.09%	0.00%	0.09%	0.00%	0.15%	0.14%	40.49%
	03	EDILIZIA SCOLASTICA	0.37%	4.24%	91.92%	0.28%	7.23%	0.19%	17.45%	0.26%	1.34%	44.63%



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione
di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		2025			2026			2027			Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	
Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	1,23%	0,00%	74,52%	1,32%	0,00%	1,37%	0,00%	1,00%	0,50%	84,38%
	05 ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	0,32%	0,00%	61,92%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,03%	0,15%	36,93%
	06 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,23%	0,00%	75,79%	0,26%	0,00%	0,27%	0,00%	0,29%	0,00%	54,47%
	07 DIRITTO ALLO STUDIO	0,04%	0,00%	80,48%	0,04%	0,00%	0,05%	0,00%	0,09%	0,00%	66,87%
	08 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,08%	0,04%	38,44%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,10%	0,30%	25,29%
	TOTALE Missione 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	2,31%	4,28%	65,51%	2,17%	7,23%	2,17%	17,45%	2,18%	3,99%	60,35%



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0.44%	3.82%	73.12%	0.38%	3.64%	0.19%	7.15%	0.27%	1.41%	53.37%
	02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	1.13%	1.74%	64.17%	0.94%	0.61%	0.93%	0.00%	1.07%	1.60%	58.03%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	0.00%	0.00%	45.03%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.03%	0.06%	12.75%
	TOTALE Missione 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI		1.57%	5.56%	65.18%	1.31%	4.25%	1.11%	7.15%	1.37%	3.08%	64.64%
Missione 06 - POLITICHE GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO	01	SPORT E TEMPO LIBERO	1.10%	6.30%	70.51%	0.50%	0.00%	0.33%	0.00%	0.68%	2.98%	56.97%
	02	GIOVANI	0.02%	0.00%	58.42%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.03%	40.93%



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale Impegni + Totale FPV]	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza + FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO	0,00%	0,00%	29,61%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,03%	27,27%	
	TOTALE Missione 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO		1,12%	6,30%	68,93%	0,51%	0,00%	0,34%	0,00%	0,71%	3,04%	52,85%	
Missione 07 - TURISMO	01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	0,77%	0,08%	56,36%	0,74%	0,00%	0,74%	0,00%	0,62%	0,30%	41,81%	
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	0,00%	0,00%	31,22%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%	0,10%	37,23%	
	TOTALE Missione 07 - TURISMO		0,77%	0,08%	64,47%	0,74%	0,00%	0,74%	0,00%	0,66%	0,40%	41,57%	
Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	1,78%	12,52%	68,72%	1,09%	15,35%	0,85%	33,28%	1,05%	4,11%	54,50%	



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0.85%	0.35%	83.15%	0.68%	0.42%	0.64%	0.00%	0.85%	1.81%	85.15%
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	0.03%	0.00%	81.85%	0.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.04%	0.17%	47.02%
	TOTALE Missione 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		2,46%	12,88%	67,34%	1,78%	15,78%	1,49%	33,28%	1,94%	6,09%	67,74%
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01	DIFESA DEL SUOLO	0.61%	1.48%	52.10%	0.65%	0.00%	0.89%	0.00%	1.04%	4.35%	88.55%
	02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	4.10%	2.39%	77.91%	3.74%	0.00%	4.06%	0.00%	3.37%	3.10%	73.22%
	03	RIFIUTI	0.21%	0.13%	44.21%	0.18%	0.00%	0.19%	0.00%	0.75%	4.27%	57.66%



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1.25%	11.60%	57.54%	1.16%	11.31%	0.78%	7.15%	1.56%	4.29%	45.78%
	05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	1.46%	0.03%	77.37%	1.39%	0.00%	1.15%	0.00%	1.10%	1.60%	69.96%
	06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0.52%	2.82%	51.79%	0.45%	5.83%	0.09%	0.00%	0.24%	0.30%	39.90%
	07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	0.03%	0.00%	99.33%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.05%	0.22%	95.46%
	08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0.02%	0.00%	41.96%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.09%	0.07%	34.31%
	09	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	0.44%	0.00%	71.05%	0.07%	0.00%	0.02%	0.00%	0.44%	2.83%	15.63%

Pag 9/21



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
	TOTALE Missione 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	8,65%	18,51%	66,88%	7,63%	17,14%	7,17%	7,15%	8,62%	21,10%	59,94%
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01 TRASPORTO FERROVIARIO	0,70%	2,99%	81,59%	0,80%	4,03%	0,80%	2,26%	0,60%	0,53%	88,39%
	02 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	2,55%	0,00%	80,81%	2,38%	0,00%	2,51%	0,00%	3,06%	0,82%	77,66%
	03 TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,53%	1,72%	64,93%	0,60%	0,00%	0,60%	0,00%	0,43%	0,94%	71,18%
	04 ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	1,09%	0,00%	63,30%	1,26%	0,00%	1,15%	0,00%	0,20%	0,09%	40,20%
	05 VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	2,51%	25,61%	66,80%	1,98%	29,95%	0,73%	29,63%	1,58%	5,56%	76,49%



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	06	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	0,91%	1,66%	69,44%	0,83%	0,00%	0,08%	0,00%	1,38%	5,74%	58,93%	
	TOTALE Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ		8,34%	31,75%	71,50%	7,85%	33,98%	5,87%	30,89%	7,26%	13,68%	70,87%	
Missione 11 - SOCCORSO CIVILE	01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0,24%	0,04%	67,06%	0,20%	0,00%	0,20%	0,00%	0,22%	0,43%	61,49%	
	02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,13%	0,00%	50,44%	0,14%	0,00%	0,07%	0,00%	0,32%	0,70%	33,54%	
	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	0,00%	0,00%	99,86%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	69,21%	
	TOTALE Missione 11 - SOCCORSO CIVILE		0,37%	0,04%	56,78%	0,34%	0,00%	0,28%	0,00%	0,55%	1,13%	40,84%	



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 03/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	0.07%	0.00%	89.77%	0.05%	0.00%	0.05%	0.00%	0.07%	0.08%	77.82%	
	02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	2.66%	0.18%	88.79%	3.00%	0.00%	3.16%	0.00%	2.70%	0.06%	98.10%	
	03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0.04%	0.29%	60.72%	0.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.02%	0.10%	38.71%	
	04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	0.58%	0.13%	63.27%	0.46%	0.04%	0.53%	0.00%	0.44%	0.19%	73.27%	
	05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0.59%	0.17%	91.88%	0.77%	0.00%	0.85%	0.00%	0.25%	0.04%	86.41%	
	06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	0.01%	0.00%	100.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	99.67%	



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	0.48%	0.00%	73.69%	0.51%	0.00%	0.54%	0.00%	0.50%	0.06%	84.06%	
	08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	0.03%	0.00%	83.32%	0.02%	0.00%	0.02%	0.00%	0.03%	0.02%	83.22%	
	09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
	10	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	0.01%	0.00%	43.68%	0.01%	0.00%	0.01%	0.00%	0.13%	0.03%	15.22%	
	TOTALE Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA		4.48%	0.76%	81,20%	4,84%	0,04%	5,19%	0,00%	4,16%	0,59%	84,75%	
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	01	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	31.03%	0.00%	97.42%	34.99%	0.00%	37.24%	0.00%	32.17%	0.14%	95.69%	



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			2025			2026			2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV - residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale					
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	02	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI	0.55%	0.00%	88.16%	0.62%	0.00%	0.64%	0.00%	0.55%	0.26%	82.30%		
	03	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO D	1.31%	0.00%	87.19%	1.70%	0.00%	1.78%	0.00%	1.34%	0.00%	98.03%		
	04	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.49%	0.00%	25.86%		
	05	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	1.93%	7.56%	64.97%	1.06%	15.06%	0.65%	0.00%	1.74%	8.17%	79.25%		
	06	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RESTITUZIONE MAGGIORI GETTITI SSN	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%		
	07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	0.07%	0.00%	45.85%	0.06%	0.00%	0.06%	0.00%	0.26%	0.23%	74.47%		



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	0,00%	0,00%	86,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,55%	10,59%	49,58%	
		TOTALE Missione 13 - TUTELA DELLA SALUTE	34,89%	7,56%	93,20%	38,42%	15,06%	40,38%	0,00%	38,19%	19,39%	90,85%	
Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	2,01%	3,30%	61,28%	2,07%	0,00%	1,52%	0,00%	2,27%	11,46%	40,69%	
	02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	0,34%	0,17%	79,26%	0,81%	0,00%	0,83%	0,00%	0,50%	0,06%	49,42%	
	03	RICERCA E INNOVAZIONE	0,68%	0,00%	50,62%	0,84%	0,00%	0,78%	0,00%	0,42%	0,20%	57,71%	
	04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	0,13%	0,00%	68,22%	0,15%	0,00%	0,16%	0,00%	0,19%	0,51%	70,80%	



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026		2027			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	05	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	0,36%	0,00%	27,02%	0,24%	0,00%	0,23%	0,00%	0,39%	0,03%	23,83%	
		TOTALE Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	3,53%	3,47%	57,81%	4,11%	0,00%	3,51%	0,00%	3,77%	12,26%	41,68%	
Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,60%	0,00%	74,02%	0,53%	0,00%	0,56%	0,00%	0,54%	0,00%	77,98%	
	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	1,46%	0,00%	82,92%	0,43%	0,00%	0,45%	0,00%	0,40%	0,75%	47,13%	
	03	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	0,86%	0,00%	53,06%	0,94%	0,00%	0,92%	0,00%	1,32%	1,83%	35,94%	
	04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,40%	0,00%	40,95%	0,15%	0,00%	0,03%	0,00%	0,22%	0,06%	20,49%	



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		2025			2026		2027			Incidenza Missione/ programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
	TOTALE Missione 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	3,31%	0,00%	63,67%	2,05%	0,00%	1,96%	0,00%	2,48%	2,64%	41,96%	
Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	3,38%	6,06%	68,07%	2,74%	6,14%	2,68%	4,08%	3,17%	1,15%	77,55%	
	02 CACCIA E PESCA	0,10%	0,00%	56,37%	0,06%	0,00%	0,07%	0,00%	0,16%	0,34%	62,68%	
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	0,01%	0,00%	91,52%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,01%	82,51%	
	TOTALE Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	3,48%	6,06%	67,56%	2,84%	6,14%	2,76%	4,08%	3,35%	1,50%	76,93%	
Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	01 FONTI ENERGETICHE	0,34%	0,19%	46,17%	0,16%	0,12%	0,16%	0,00%	0,22%	0,60%	35,77%	



REGIONE AUTONOMA DI SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026			2027		Incidenza Missione/ programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,53%	0,00%	57,97%	0,95%	0,00%		1,37%	0,00%	0,77%	5,48%	54,96%
		TOTALE Missione 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,87%	0,19%	53,90%	1,11%	0,12%		1,53%	0,00%	0,99%	6,09%	47,84%
Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	01	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	8,90%	1,04%	95,71%	9,77%	0,27%		10,22%	0,00%	9,57%	1,37%	84,77%
	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	0,07%	0,33%	99,91%	0,02%	0,00%		0,00%	0,00%	0,01%	0,11%	96,19%
		TOTALE Missione 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	8,97%	1,37%	85,78%	9,80%	0,27%		10,22%	0,00%	9,58%	1,48%	84,77%
Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	01	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	0,01%	0,00%	35,13%	0,01%	0,00%		0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	82,28%



REGIONE AUTONOMA DE SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	02	COOPERAZIONE TERRITORIALE	0,08%	0,00%	88,70%	0,06%	0,00%	0,03%	0,00%	0,05%	0,16%	75,82%
	TOTALE Missione 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI		0,09%	0,00%	81,96%	0,07%	0,00%	0,05%	0,00%	0,06%	0,16%	77,85%
Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	01	FONDO DI RISERVA	0,14%	0,00%	5.981,21%	0,16%	0,00%	0,16%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,02%	0,00%	90,05%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	ALTRI FONDI	0,77%	0,00%	65,84%	1,67%	0,00%	1,86%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,92%	0,00%	951,64%	1,85%	0,00%	2,15%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 50 - DEBITO PUBBLICO	01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,50%	0,00%	84,30%	0,54%	0,00%	0,58%	0,00%	0,43%	0,00%	100,00%

Pag.19/21



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			2025			2026			2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
Missione 50 - DEBITO PUBBLICO	02	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,54%	0,00%	84,88%	0,85%	0,00%	0,94%	0,00%	1,10%	0,00%	100,00%	
	TOTALE Missione 50 - DEBITO PUBBLICO		1,15%	0,00%	84,83%	1,39%	0,00%	1,52%	0,00%	1,53%	0,00%	100,00%	
Missione 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	TOTALE Missione 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	01	SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1,34%	0,00%	86,48%	1,51%	0,00%	1,58%	0,00%	2,36%	0,00%	96,14%	
	02	ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	TOTALE Missione 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		1,34%	0,00%	86,48%	1,51%	0,00%	1,58%	0,00%	2,36%	0,00%	96,14%	



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il 08/05/2025

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	2025			2026		2027		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale +FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/ comp+ Pagam. c/ residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2015 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il D. Lgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

POSTA CERTIFICATA: Prot. n. 0009740 del 13/06/2025 - 30/26 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione della Giunta regionale del 5.6.2025 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi del bilancio 2025-2027", 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: 13/06/2025 08.10.09

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

Si trasmette in allegato la documentazione relativa al protocollo n. 0009740 del 13/06/2025.

Il protocollo ha il seguente oggetto:

30/26 Consiglio regionale per l'esame di competenza - Trasmissione deliberazione della Giunta regionale del 5.6.2025 concernente Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi del bilancio 2025-2027", in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011.

In allegato al messaggio email è presente il seguente documento principale:
25697372.pdf

=== LISTA DEGLI ALLEGATI ===

25697372.pdf ()

DEL30-26.zip ()

Segnatura.xml ()

CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
Protocollo N.0006660/2025 del 13/06/2025