



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Rendiconto semplificato per il cittadino Anno 2019



Dati del Rendiconto 2019 approvato con Delibera
della Giunta regionale n. 39/46 del 30 luglio 2020

Parte 1

Cos'è il rendiconto e ruolo del cittadino

Parte 2

Le funzioni della Regione Sardegna

Parte 3

Le entrate

Parte 4

Le spese

Parte 5

Il Quadro Generale Riassuntivo,
la Verifica degli Equilibri
e il Prospetto dimostrativo del Risultato di
amministrazione

Parte 6

La contabilità economico patrimoniale



Parte 1

Cos'è il rendiconto per il cittadino

IL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Il Rendiconto della gestione è il documento in cui viene data rappresentazione contabile dei risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, esso è composto dai seguenti documenti:

- a) il **conto del bilancio**, che è costituito da cinque prospetti di cui due riferiti alla gestione finanziaria delle entrate e delle spese e tre ai riepiloghi;
- b) il **quadro generale riassuntivo**, che fornisce una visione sintetica e globale della gestione finanziaria nel corso dell'esercizio di riferimento e dei relativi risultati;
- c) Il **prospetto della verifica degli equilibri**, che consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione;
- d) il **conto economico**, che confronta il valore della ricchezza consumata (costi) con quello della ricchezza prodotta ed acquisita (ricavi) nel corso della gestione, al fine di determinare il risultato economico dell'esercizio, cioè l'incremento o la riduzione del patrimonio netto dell'ente;
- e) lo **stato patrimoniale**, che rappresenta la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio della Regione. Lo stato patrimoniale e il conto economico costituiscono il **bilancio dell'esercizio**.

PERCHÉ IL RENDICONTO PER IL CITTADINO



Il Rendiconto per il cittadino è un documento, previsto dalla normativa statale in materia di contabilità pubblica, che espone il rendiconto della gestione della Regione in maniera semplificata per il cittadino e che deve essere divulgato sul sito internet dell'Ente pubblico.

Il rendiconto per il cittadino è uno strumento fondamentale per sviluppare un nuovo rapporto di partecipazione e di condivisione alla gestione delle risorse pubbliche, esso risponde ai principi di pubblicità e di *accountability*.

Il rispetto del principio della pubblicità presuppone un ruolo attivo dell'amministrazione pubblica, nel contesto della comunità amministrata, che garantisca la trasparenza e la divulgazione delle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali e dei risultati della gestione.

La pubblica amministrazione deve rendere il più possibile trasparente il suo operato e informare i cittadini perché possano partecipare alla gestione dell'attività pubblica e contribuire al miglioramento della qualità dei servizi offerti dalla pubblica amministrazione.

QUALCHE CONCETTO BASE SULLA CONTABILITÀ FINANZIARIA



LA CONTABILITA' FINANZIARIA

La contabilità finanziaria rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi e i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere da un'Amministrazione pubblica. E' il sistema contabile principale e fondamentale ai fini dell'autorizzazione da parte dell'organo politico delle entrate e delle spese e di rendicontazione della gestione.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza, con riferimento alle somme previste nel bilancio (**stanziamenti**), si riferisce ai diritti a riscuotere (**Accertamenti**) le entrate e agli obblighi di pagare (**Impegni**) le spese, a prescindere dal momento dell'effettivo incasso o del pagamento.

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, con riferimento alle somme previste nel bilancio, si riferisce alle entrate riscosse (**Riscossioni**) e alle spese pagate (**Pagamenti**).



Parte 2

Le funzioni della Regione Sardegna

COSA FA LA REGIONE?

La Regione Sardegna è un ente territoriale dotato di **speciali condizioni di autonomia**.

Questi poteri particolari sono stabiliti dallo Statuto speciale della Sardegna, approvato con la legge costituzionale n. 3 del 26 febbraio 1948, che prevede il potere di legiferare in maniera esclusiva su alcune materie elencate dallo Statuto (ad esempio: ordinamento degli enti locali, edilizia urbanistica, agricoltura e foreste).

In altre materie (come la sanità e l'assistenza pubblica), la Regione può legiferare nell'ambito dei principi stabiliti con legge dello Stato.

Tra le altre attività svolte dalla Regione Sardegna sono di particolare rilevanza le attività di programmazione e di governo del territorio per favorire lo sviluppo economico e sociale della regione.



COSA FA LA REGIONE?

La Regione svolge prevalentemente funzioni di programmazione e coordinamento in qualità di massima istituzione dei cittadini sardi.

La principale funzione istituzionale della Regione è quella di acquisire risorse finanziarie e distribuirle, in base alle leggi, e agli atti amministrativi programmatori, agli enti erogatori di servizi.

Come rappresentato nella parte quarta del documento relativa all'analisi delle spese per macroaggregati, le uscite finanziarie più rilevanti sono quelle relative ai trasferimenti correnti e ai contributi agli investimenti, queste due voci da sole nel 2019 rappresentano poco più dell'81% della spesa complessiva e sono espressione della **funzione programmatoria e di intermediazione finanziaria dell'ente Regione** nei confronti degli Enti che erogano servizi ai cittadini.

Le restanti uscite finanziarie, poco meno del 19% del totale, rappresentano, in senso lato, i costi di funzionamento e le operazioni gestite direttamente dalla Regione, tra cui anche alcuni servizi erogati direttamente.



Parte 3

Le entrate

LE ENTRATE: QUALCHE CONCETTO BASE

Le entrate sono classificate in titoli e tipologie:

- **Titoli** in base alla fonte di provenienza delle entrate;
- **Tipologie** in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza (Titolo). Costituiscono l'unità di voto ai fini dell'approvazione da parte del Consiglio regionale.

Ai fini della gestione e della rendicontazione le tipologie sono ripartite in **Categorie**, **Capitoli** ed eventualmente in **Articoli** secondo il rispettivo oggetto.

Le fasi dell'entrata sono:

1. **L'accertamento:** che consiste nell'attestazione che l'obbligazione attiva è giuridicamente perfezionata sulla base di idonea documentazione, della verifica della ragione del credito, e della sussistenza di un idoneo titolo giuridico.
2. **La riscossione:** che consiste nell'incasso da parte degli incaricati alla riscossione delle somme dovute alla Regione.
3. **Il versamento:** che consiste nel trasferimento delle somme riscosse nelle casse della Regione.



L'ANALISI DELLE ENTRATE PER TITOLI



Le entrate complessivamente accertate e imputate all'esercizio 2019 (incassabili nell'anno) sono state di oltre 8 miliardi 597 milioni di euro, con una lieve flessione dello 0,56% rispetto al 2018.

L'analisi delle entrate di seguito descritta è preceduta da un focus sulla definizione dei titoli di entrata mentre nelle tabelle successive sono rappresentate le entrate classificate per Titoli, ovvero per fonte di provenienza, con l'evidenziazione dell'incidenza dei titoli sul totale, e il raffronto tra le entrate del 2019 con quelle del 2018.

FOCUS: UNA BREVE DEFINIZIONE DEI TITOLI DI ENTRATA

Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, ovvero le imposte e le tasse.

Titolo 2: Trasferimenti correnti a favore della Regione.

Titolo 3: Entrate extratributarie, ovvero entrate di diversa natura.

Titolo 4: Entrate in conto capitale, destinate a finanziare la realizzazione di beni durevoli.

Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie, originate dallo smobilizzo di investimenti finanziari o dallo sblocco di conti correnti vincolati.

Titolo 6: Entrate da accensione prestiti, risorse finanziarie chieste in prestito dalla Regione.

Titolo 7: Entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, prestiti a breve termine concessi dall'istituto bancario che gestisce la fase della riscossione per l'Amministrazione.

Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro, risorse finanziarie che transitano per il Bilancio della Regione ma di cui la stessa Regione non ha disponibilità in quanto di competenza di altri soggetti.

Negli schemi obbligatori di rendiconto di cui al D.lgs. 118/2011 non è previsto il titolo 8° delle entrate.

ENTRATE PER TITOLI: INCIDENZA SUL TOTALE

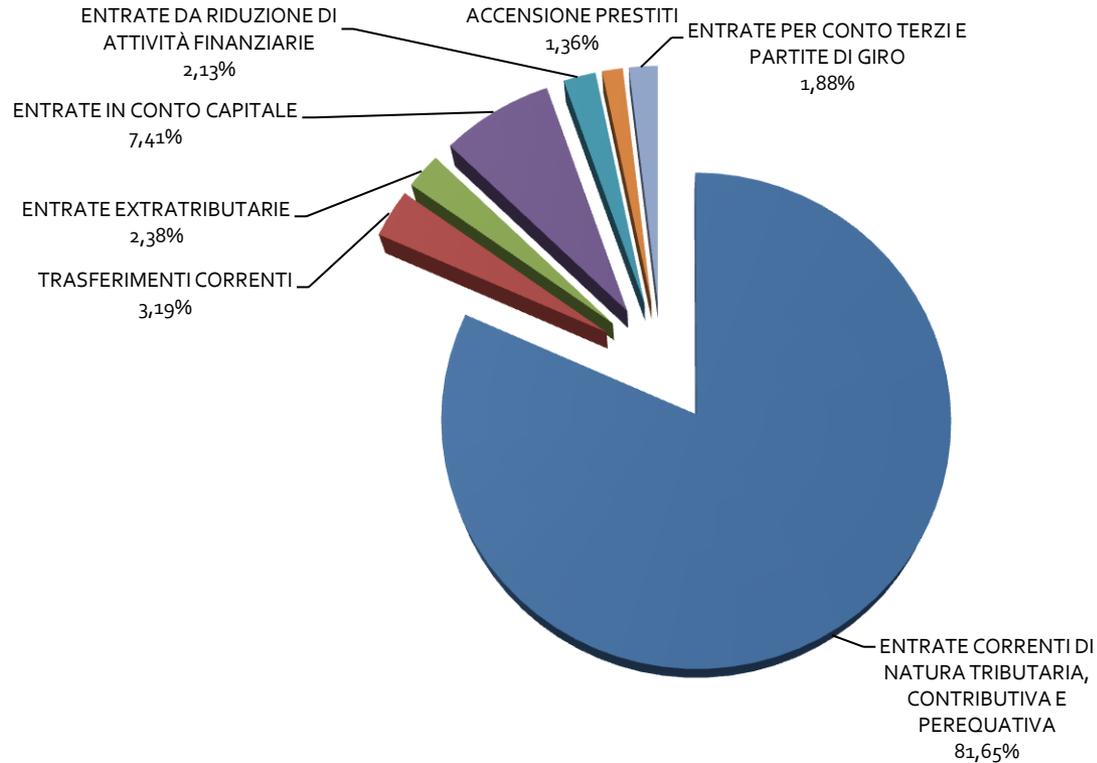
Come si può vedere dalla tabella, e dal relativo grafico che segue, la principale fonte di provenienza delle entrate è quella del titolo 1 “Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa”, pari a quasi 7 miliardi 19 milioni 294 mila euro (quasi l’82% del totale).

Seguono per importanza le entrate del titolo 4 “Entrate in conto capitale”, la cui consistenza ammonta a poco più di 637 milioni 282 mila euro (7,4% del totale) e le Entrate del titolo 2 “trasferimenti correnti”, pari a poco più di 274 milioni 309 mila euro (poco più del 3% del totale).



TITOLO	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SUL TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO 2019
1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.019.293.998,33	81,65%
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	274.309.208,31	3,19%
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	204.542.916,04	2,38%
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	637.282.254,54	7,41%
5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	183.100.433,24	2,13%
6 - ACCENSIONE PRESTITI	116.976.766,01	1,36%
7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00%
9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	161.554.101,53	1,88%
Totale entrate dell'esercizio 2019	8.597.059.678,00	100,00%

ENTRATE PER TITOLI: INCIDENZA SUL TOTALE



ENTRATE PER TITOLI: RAFFRONTO 2019-2018

Riguardo alle variazioni degli importi delle entrate rispetto al 2018, come già evidenziato, le entrate totali nel 2019 sono diminuite dello 0,56% (-48 milioni di euro).

Per quanto riguarda le variazioni per titoli, come si può vedere dalla tabella che segue e dal relativo grafico, rispetto al 2018, nel 2019 le “Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa” del Titolo 1 sono diminuite nella misura del 1,85% (-132 milioni), le entrate del Titolo 2 “Trasferimenti correnti” hanno registrato una riduzione del 23% (quasi -83 milioni) e le “Entrate extratributarie” del titolo 3 sono diminuite di quasi il 29% (-83 milioni).

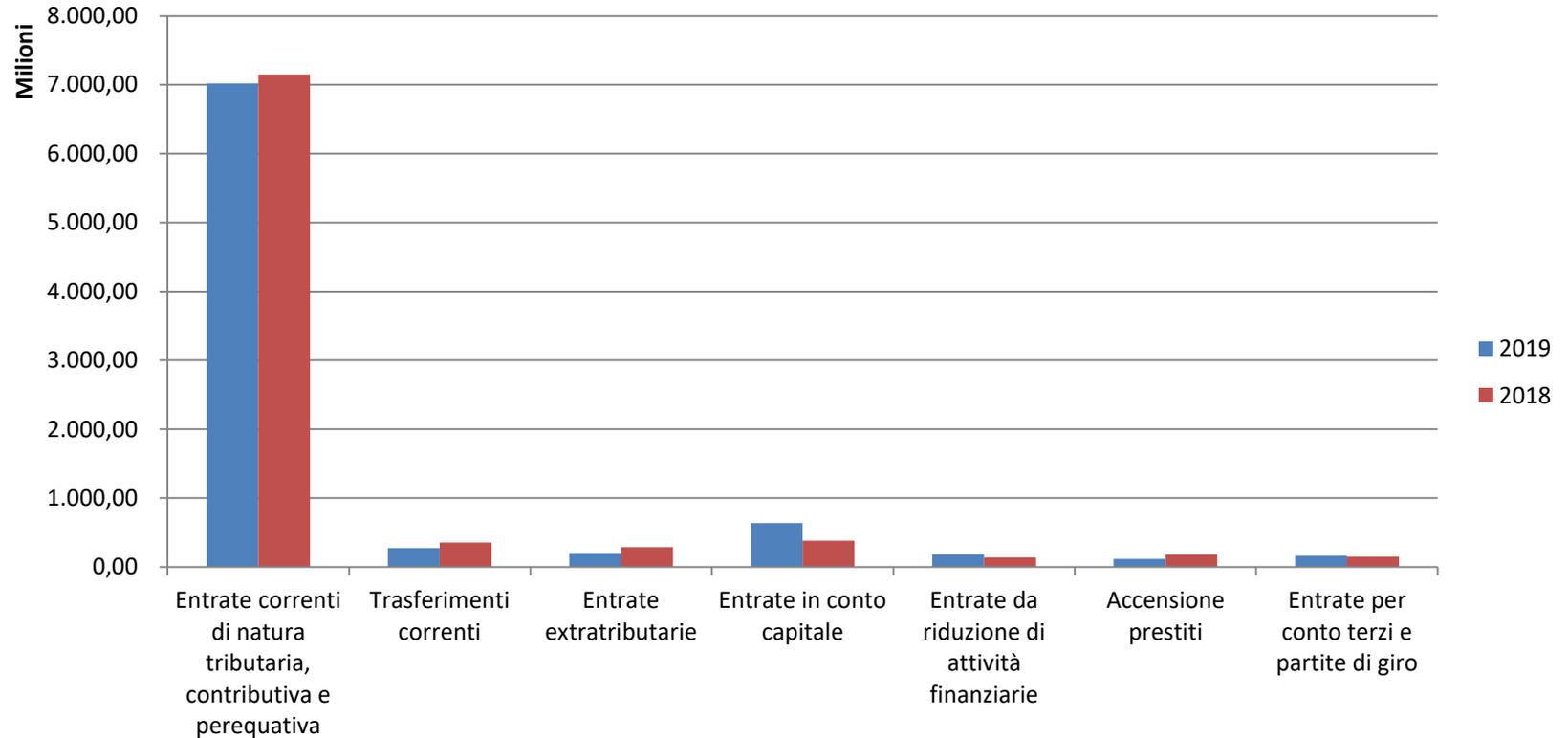
Le “Entrate in conto capitale” sono invece aumentate del 67% (+256 milioni). Anche le “Entrate da riduzione di attività finanziarie” registrano un aumento del 31% (+43,4 milioni), mentre le entrate da “Accensione prestiti” sono diminuite del 34,5% (-61,7 milioni).



ENTRATE PER TITOLI: RAFFRONTO 2019-2018

TITOLO	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2019	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE IN VALORE ASSOLUTO 2019-2018 IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO	% VARIAZIONE 2019-2018 IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO
1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	7.019.293.998,33	7.151.335.335,96	-132.041.337,63	-1,85%
2 -TRASFERIMENTI CORRENTI	274.309.208,31	357.256.192,69	-82.946.984,38	-23,22%
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	204.542.916,04	287.771.452,83	-83.228.536,79	-28,92%
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	637.282.254,54	381.221.218,16	256.061.036,38	67,17%
5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	183.100.433,24	139.664.455,66	43.435.977,58	31,10%
6 -ACCENSIONE PRESTITI	116.976.766,01	178.738.007,39	-61.761.241,38	-34,55%
7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	
9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	161.554.101,53	149.154.217,34	12.399.884,19	8,31%
TOTALE ENTRATE ESERCIZIO	8.597.059.678,00	8.645.140.880,03	-48.081.202,03	-0,56%

ENTRATE PER TITOLI: RAFFRONTO 2019-2018



ANALISI ENTRATE PER TIPOLOGIE

TITOLO 1 - “ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA”

Di seguito, i titoli sono più analiticamente rappresentati per tipologie, ovvero secondo la natura delle entrate, evidenziando quanto incide ciascuna tipologia sul totale del titolo e sul totale delle entrate.

Le entrate del Titolo 1, come già visto, ammontano a quasi 7 miliardi 19 milioni 294 mila euro, pari a quasi all’82% delle entrate totali. La tipologia più consistente è rappresentata dai “Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali”, pari a poco più di 6 miliardi 336 milioni 585 mila euro, che rappresenta più del 90% del totale del titolo 1 e quasi il 74% delle entrate totali.

TIPOLOGIA	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SUL TOTALE ENTRATE TITOLO 1	% SUL TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO 2019
IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	5.236.929,03	0,07%	0,06%
TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	677.471.515,62	9,65%	7,88%
TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	6.336.585.553,68	90,27%	73,71%
TOTALE TITOLO 1	7.019.293.998,33	100,00%	81,65%

ANALISI ENTRATE PER TIPOLOGIE TITOLO 2 - “TRASFERIMENTI CORRENTI”

Il Titolo 2 “Trasferimenti correnti” a favore della Regione ammonta a poco più di 274 milioni 309 mila euro e rappresenta poco più del 3% delle entrate complessive. Le tipologie più consistenti sono i “Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche”, soprattutto dallo Stato e i “Trasferimenti correnti dall’Unione Europea e dal resto del mondo” che sono pari, rispettivamente, a circa 232 milioni 567 mila euro e a poco più di 41 milioni e 553 mila Euro e rappresentano rispettivamente quasi l’85% e poco più del 15% del totale del titolo 2.

TIPOLOGIA	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SUL TOTALE ENTRATE TITOLO 2	% SUL TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO 2019
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	232.567.399,03	84,78%	2,71%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	30.106,62	0,01%	0,0004%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	158.522,96	0,06%	0,002%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00%	0,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	41.553.179,70	15,15%	0,48%
TOTALE TITOLO 2	274.309.208,31	100,00%	3,19%

ANALISI ENTRATE PER TIPOLOGIE

TITOLO 3 - “ENTRATE EXTRATRIBUTARIE”

Il titolo 3 “Entrate extratributarie” ammonta a quasi 204 milioni 543 mila euro, pari al 2,3% delle entrate complessive. La tipologia più consistente riguarda i “Rimborsi e altre entrate correnti”, pari a poco più di 193 milioni 807 mila euro e a quasi il 95% del totale del titolo 3.

TIPOLOGIA	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SUL TOTALE ENTRATE TITOLO 3	% SUL TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO 2019
VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	4.578.802,13	2,24%	0,05%
PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	4.624.793,21	2,26%	0,05%
INTERESSI ATTIVI	1.079.794,14	0,53%	0,01%
ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	452.374,56	0,22%	0,005%
RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	193.807.152,00	94,75%	2,25%
TOTALE TITOLO 3	204.542.916,04	100,00%	2,38%

ANALISI ENTRATE PER TIPOLOGIE

TITOLO 4 - “ENTRATE IN CONTO CAPITALE”

Il Titolo 4 “Entrate in conto capitale”, destinate a finanziare la realizzazione di beni durevoli, ammontano complessivamente a poco più di 637 milioni 282 mila euro, e sono pari al 7,4% del totale delle entrate. La tipologia più consistente è rappresentata dai “Contributi agli investimenti”, pari a quasi 548 milioni 119 mila euro e al 86% del totale del titolo 4.

TIPOLOGIA	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SUL TOTALE ENTRATE TITOLO 4	% SUL TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO 2019
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	548.118.972,29	86,01%	6,38%
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	79.794.664,45	12,52%	0,93%
ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	3.618.362,05	0,57%	0,04%
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.750.255,75	0,90%	0,07%
TOTALE TITOLO 4	637.282.254,54	100,00%	7,41%

ANALISI ENTRATE PER TIPOLOGIE

TITOLO 5 - “ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE”

Le entrate del Titolo 5 “da riduzione di attività finanziarie” ammontano a più di 183 milioni 100 mila euro e rappresentano poco più del 2% delle entrate totali.

La tipologia più consistente riguarda le “Altre entrate per riduzione di attività finanziarie”, di poco superiori a 181 milioni 36 mila euro e a quasi il 99% del totale del titolo 5, e rappresentano principalmente prelievi dalle Tesorerie statali.

TIPOLOGIA	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SUL TOTALE ENTRATE TITOLO 5	% SUL TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO 2019
RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	2.064.413,92	1,13%	0,02%
ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	181.036.019,32	98,87%	2,11%
TOTALE TITOLO 5	183.100.433,24	100,00%	2,13%

ANALISI ENTRATE PER TIPOLOGIE TITOLO 6 - “ACCENSIONE PRESTITI”

Le entrate del Titolo 6 “Accensione prestiti” rappresentano le risorse finanziarie chieste in prestito dalla Regione.

Nel 2019 sono stati accesi solo prestiti a medio-lungo termine, ovvero mutui, per quasi 117 milioni di euro con un’incidenza sul totale delle entrate del 1,36% .

TIPOLOGIA	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SUL TOTALE ENTRATE TITOLO 6	% SUL TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO 2019
ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	116.976.766,01	100,00%	1,36%
TOTALE TITOLO 6	116.976.766,01	100,00%	1,36%

ANALISI ENTRATE PER TIPOLOGIE

TITOLO 7 - “ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE”

Nel Titolo 7 sono rappresentate le entrate da “Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere” ovvero i prestiti a breve termine concessi dall’istituto bancario che gestisce la fase della riscossione per l’Amministrazione.

La Regione Sardegna nel 2019 non ha fatto ricorso a questa fonte di entrata.



ANALISI ENTRATE PER TIPOLOGIE

TITOLO 9 - “ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO”

Nel Titolo 9 sono rappresentate le entrate che transitano per il Bilancio della Regione ma di cui la stessa Regione non ha disponibilità in quanto di competenza di altri soggetti. Ammontano complessivamente a oltre 161,5 milioni di euro, rappresentando l'1,88% del totale delle entrate.

TIPOLOGIA	IMPORTI ACCERTATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SUL TOTALE ENTRATE TITOLO 9	% SUL TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO 2019
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	153.057.721,11	94,74%	1,78%
ENTRATE PER CONTO TERZI	8.496.380,42	5,26%	0,10%
TOTALE TITOLO 9	161.554.101,53	100,00%	1,88%



Parte 4

Le spese

LE SPESE: ALCUNI CONCETTI CHIAVE

Le spese si possono analizzare in base alla loro natura o in base alla loro destinazione.

In base alla classificazione per natura la spesa può essere analizzata per **Titoli** e **Macroaggregati**.

In base alla loro destinazione le spese si distinguono in:

- **Missioni** che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle regioni.
- **Programmi** che rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni, ai fini dell'approvazione da parte del Consiglio regionale.

Ai fini della gestione, i programmi sono poi ripartiti in titoli, macroaggregati, capitoli ed eventualmente in articoli .



LE SPESE: ALCUNI CONCETTI CHIAVE

Le fasi della spesa sono quattro :



1. **L'impegno:** è la fase con la quale viene riconosciuto il perfezionamento di un'obbligazione giuridica passiva.
2. **La liquidazione:** costituisce la fase del procedimento di spesa con la quale, in base ai documenti e ai titoli atti a comprovare il diritto del creditore, si determina la somma da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno assunto.
3. **L'ordinazione:** consiste nella disposizione impartita al tesoriere dell'ente di provvedere al pagamento ad un soggetto specificato.
4. **Il pagamento:** è la fase in cui viene emanato il mandato di pagamento, o ordine di pagamento, che deve contenere tutti gli elementi informativi previsti dall'ordinamento e da eventuali altre disposizioni normative e regolamentari.

FOCUS: UNA BREVE DEFINIZIONE DEI TITOLI SPESA

Titolo 1: Spese correnti, destinate alla produzione e al funzionamento dei vari servizi prestati dalla Regione e alla redistribuzione del reddito fra i cittadini.

Titolo 2: Spese in conto capitale, destinate a incrementare il patrimonio di beni durevoli sul territorio regionale.

Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie, rappresentano investimenti finanziari fatti dalla Regione.

Titolo 4: Spese per rimborso prestiti, rappresentano la quota annua di restituzione dei mutui contratti e delle obbligazioni emesse dalla Regione.

Titolo 5: Spese per chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere, rappresentano le restituzioni dei prestiti a breve termine concessi dall'istituto bancario che gestisce la fase della riscossione per l'Amministrazione.

Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro, rappresentano uscite di risorse finanziarie che transitano nel Bilancio regionale pur essendo imputabili giuridicamente ad un altro soggetto.

Negli schemi obbligatori di rendiconto di cui al D.lgs. 118/2011 non è previsto il titolo 6°.

SPESE PER TITOLI: INCIDENZA SUL TOTALE DELLE SPESE

TITOLI	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% TITOLO SU TOTALE IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019
Titolo 1 - Spese correnti	6.839.512.302,43	81,71%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.111.040.320,39	13,27%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	183.013.003,79	2,19%
Titolo 4 - Rimborso prestiti	75.094.464,93	0,90%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	161.554.101,53	1,93%
Totale Titoli	8.370.214.193,07	100,00%

Le spese complessive impegnate (per le quali è quindi sorto l'obbligo giuridico al pagamento) e imputate all'esercizio 2019 (che devono essere pagate nell'anno) ammontano a poco più di 8 miliardi 370 milioni 214 mila euro con un aumento rispetto al 2018 di poco più di 246 milioni 685 mila euro (un incremento del 3%).



SPESE PER TITOLI: APPROFONDIMENTO

Come si può vedere dalla tabella, e dal relativo grafico che segue, le spese della Regione hanno soprattutto natura corrente, ovvero sono destinate ai trasferimenti, alla produzione e al funzionamento dei vari servizi prestati dalla Regione e alla redistribuzione del reddito fra i cittadini. Le spese correnti ammontano a poco più di 6 miliardi e 839 milioni 512 mila euro e rappresentano quasi l'82% del totale delle spese.

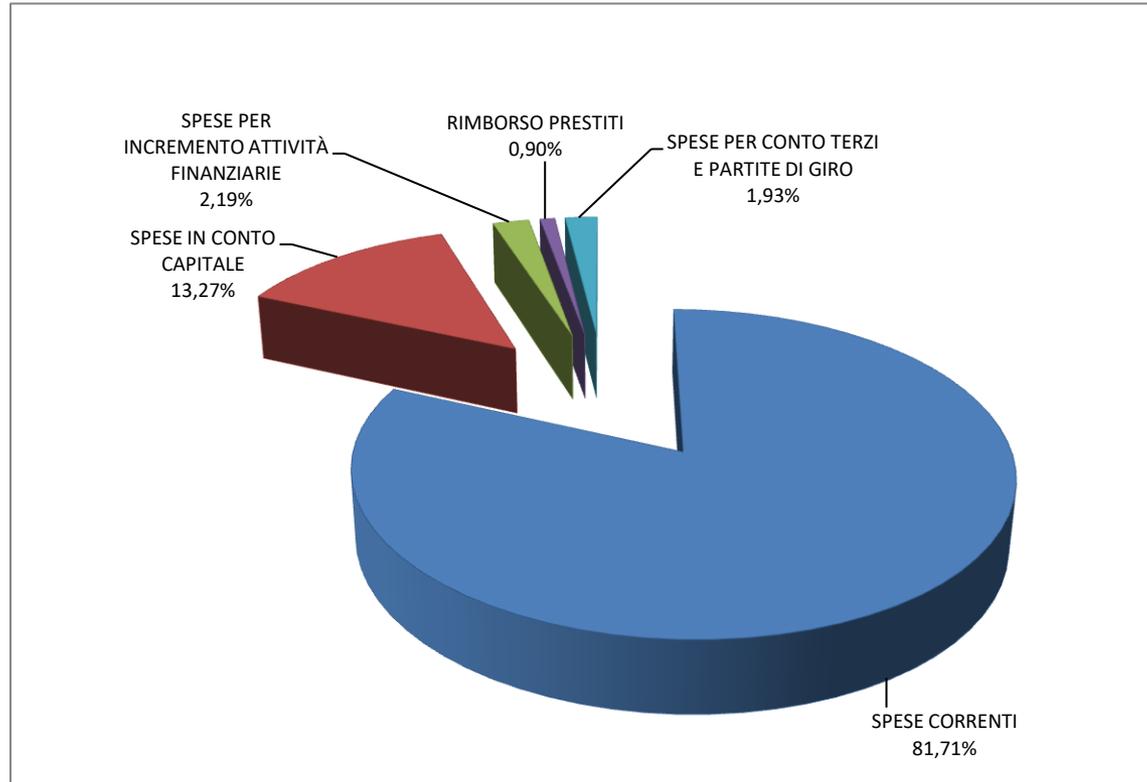
Seguono le spese in conto capitale, che riguardano gli investimenti in beni durevoli, pari a poco più di 1 miliardo 111 milioni 40 mila euro e a più del 13% del totale delle spese.

Meno consistenti sono le spese per incremento delle attività finanziarie, ovvero gli investimenti finanziari, che sono pari a poco più di 183 milioni 13 mila euro e incidono per poco più del 2% sulle spese totali.

Ancora più ridotte sono le spese per rimborso prestiti, che rappresentano la quota annua di restituzione dei mutui contratti e delle obbligazioni emesse dalla Regione, e che sono pari entrambe a poco più di 75 milioni 94 mila euro, rappresentando lo 0,9% del totale della spesa.

Infine, le uscite per conto terzi e partite di giro, che non sono vere e proprie spese a carico della Regione ma rappresentano uscite di risorse finanziarie che transitano nel Bilancio regionale pur essendo imputabili giuridicamente ad un altro soggetto, e sono pari all'1,93% del totale delle spese.

SPESE PER TITOLI: INCIDENZA SUL TOTALE DELLE SPESE



SPESE PER TITOLI: RAFFRONTO 2019-2018

TITOLI	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE IN VALORE ASSOLUTO 2019-2018 IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO	% VARIAZIONE 2019-2018 IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO
Titolo 1 - Spese correnti	6.839.512.302,43	6.868.429.230,70	-28.916.928,27	-0,42%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.111.040.320,39	938.295.486,77	172.744.833,62	18,41%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	183.013.003,79	84.009.170,14	99.003.833,65	117,85%
Titolo 4 - Rimborso prestiti	75.094.464,93	83.640.751,53	-8.546.286,60	-10,22%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	161.554.101,53	149.154.217,34	12.399.884,19	8,31%
Totale Titoli	8.370.214.193,07	8.123.528.856,48	246.685.336,59	3,04%

Riguardo alle variazioni degli importi di spesa rispetto al 2018, come già detto, le spese totali nel 2019 sono aumentate di più di 246 milioni 685 mila euro registrando un incremento del 3%.

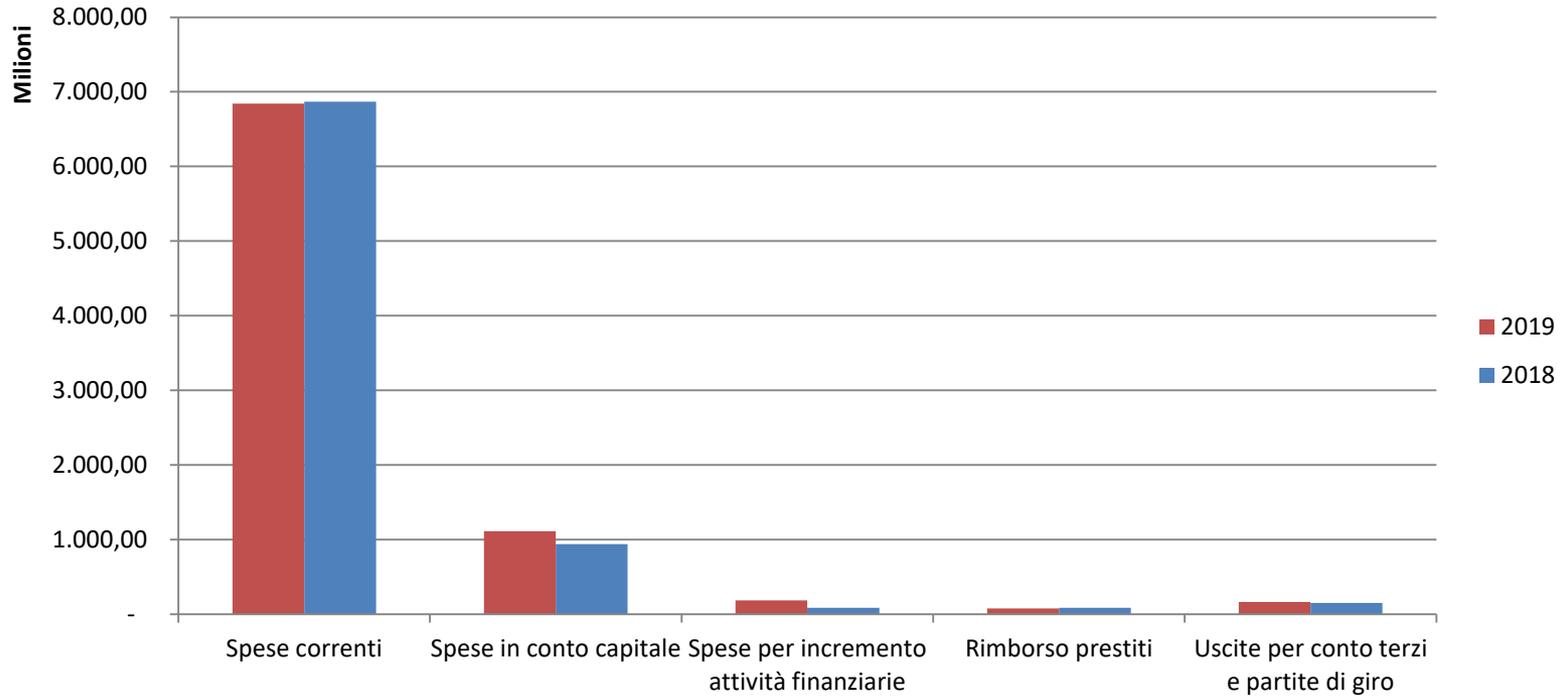
Per quanto attiene le variazioni per titoli, come si può vedere dalla tabella e dal grafico che segue, le “Spese correnti” del titolo 1 hanno avuto un decremento di quasi 29 milioni di euro (-0,4%).

In aumento, rispetto al 2018, invece le “Spese in conto capitale” del titolo 2 con +172,7 milioni di euro (+18,4%) e le “Spese per incremento delle attività finanziarie” del titolo 3 con +99 milioni di euro (+117,5%).

In diminuzione le “Spese per rimborso prestiti” con -8,5 milioni di euro (-10,2%).

Infine, le “Uscite per conto terzi e partite di giro” del titolo 7 registrano un incremento di quasi 12 milioni 340 mila euro (+8,3%).

SPESE PER TITOLI: RAFFRONTO 2019-2018



SPESE PER MACROAGGREGATI

I macroaggregati classificano la spesa in base alla natura economica.

Come si può vedere dalle tabelle e dal grafico che seguono, il macroaggregato più consistente è quello relativo ai “Trasferimenti correnti”, con più del 72% del totale delle spese.

Seguono “Contributi agli investimenti” con il 9%, “Acquisto di beni e servizi” con poco meno del 5%, “Altri trasferimenti in conto capitale” con poco meno del 4% e “Redditi da lavoro dipendente” con quasi il 3%.

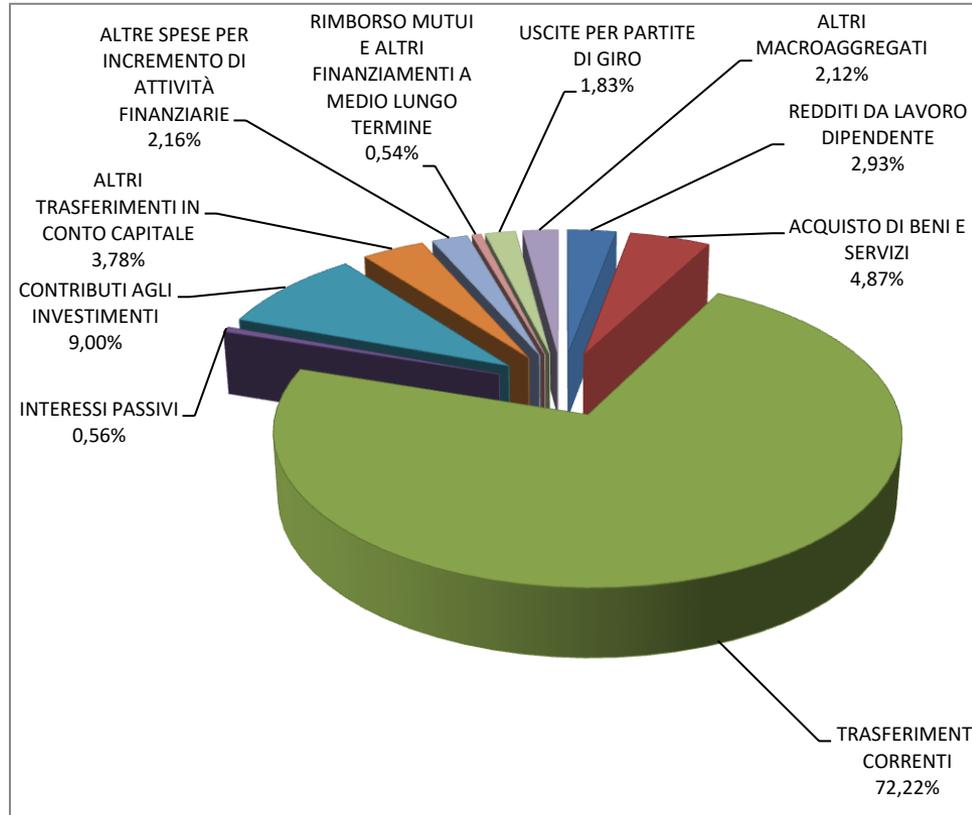
Riguardo alle variazioni degli importi di spesa rispetto al 2018, il macroaggregato che ha registrato il maggiore incremento è “Altri trasferimenti in conto capitale” con +122 milioni di euro (quasi +63%), in ragione della necessità di ripianare i disavanzi pregressi degli Enti del Servizio sanitario regionale. Seguono i macroaggregati “Altre spese per incremento attività finanziarie” (relative a versamenti in conti di Tesoreria statale e versamenti a depositi bancari), con +97 milioni (+116%) e “Contributi agli investimenti”, con quasi +79 milioni (+11,7%). I “Redditi da lavoro dipendente” aumentano di appena lo 0,19%.

In diminuzione invece i valori dei macroaggregati “Acquisto di beni e servizi”, con -81 milioni (-16,6%), e “Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni”, con -28 milioni (-40,5%).

SPESE PER MACROAGGREGATI: INCIDENZA SUL TOTALE DELLE SPESE

MACROAGGREGATI DI SPESA		IMPEGNI PER MACROAGGREGATI	% IMPEGNI PER MACROAGGREGATI SU TOTALE MACROAGGREGATI
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	244.880.714,41	2,93%
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	54.541.520,40	0,65%
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	407.598.050,24	4,87%
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	6.044.607.909,66	72,22%
105	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	68.337,58	0,001%
107	INTERESSI PASSIVI	46.898.677,95	0,56%
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	34.694.096,39	0,41%
110	ALTRE SPESE CORRENTI	6.222.995,80	0,07%
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	41.406.606,12	0,49%
203	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	753.287.696,03	9,00%
204	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	316.319.434,84	3,78%
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	26.583,40	0,0003%
301	ACQUISIZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	1.800.000,00	0,02%
303	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	297.410,13	0,004%
304	ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	180.915.593,66	2,16%
401	RIMBORSO DI TITOLI OBBLIGAZIONARI	30.025.068,00	0,36%
403	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	45.069.396,93	0,54%
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	153.037.883,01	1,83%
702	USCITE PER CONTO TERZI	8.516.218,52	0,10%
TOTALE MACROAGGREGATI		8.370.214.193,07	100,00%

SPESE PER MACROAGGREGATI: INCIDENZA SUL TOTALE DELLE SPESE



SPESE PER MACROAGGREGATI: RAFFRONTO 2019-2018

MACROAGGREGATI DI SPESA		IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE IN VALORE ASSOLUTO 2019-2018 IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO	% VARIAZIONE 2019-2018 IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	244.880.714,41	244.422.914,02	457.800,39	0,19%
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	54.541.520,40	25.635.628,75	28.905.891,65	112,76%
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	407.598.050,24	488.927.305,85	-81.329.255,61	-16,63%
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	6.044.607.909,66	6.034.102.327,92	10.505.581,74	0,17%
105	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	68.337,58	93.020,28	-24.682,70	-26,53%
107	INTERESSI PASSIVI	46.898.677,95	45.050.682,09	1.847.995,86	4,10%
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	34.694.096,39	24.518.270,65	10.175.825,74	41,50%
110	ALTRE SPESE CORRENTI	6.222.995,80	5.679.081,14	543.914,66	9,58%
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	41.406.606,12	69.655.529,84	-28.248.923,72	-40,56%
203	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	753.287.696,03	674.359.014,17	78.928.681,86	11,70%
204	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	316.319.434,84	194.260.942,76	122.058.492,08	62,83%
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	26.583,40	20.000,00	6.583,40	32,92%
301	ACQUISIZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	1.800.000,00	460.000,00	1.340.000,00	291,30%
303	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	297.410,13	100.000,00	197.410,13	197,41%
304	ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	180.915.593,66	83.449.170,14	97.466.423,52	116,80%
401	RIMBORSO DI TITOLI OBBLIGAZIONARI	30.025.068,00	28.809.491,00	1.215.577,00	4,22%
403	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	45.069.396,93	54.831.260,53	-9.761.863,60	-17,80%
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	153.037.883,01	132.093.938,44	20.943.944,57	15,86%
702	USCITE PER CONTO TERZI	8.516.218,52	17.060.278,90	-8.544.060,38	-50,08%
TOTALE MACROAGGREGATI		8.370.214.193,07	8.123.528.856,48	246.685.336,59	3,04%

FOCUS: IL MACROAGGREGATO “TRASFERIMENTI CORRENTI” RIPARTIZIONE PER MISSIONI

MISSIONE	MACROAGGREGATO "TRASFERIMENTI CORRENTI" IMPEGNI 2019	% MISSIONE SU TOTALE MACROAGGREGATO "TRASFERIMENTI CORRENTI"
01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	99.221.867,93	1,64%
03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	4.960.999,86	0,08%
04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	142.286.709,05	2,35%
05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	74.751.126,99	1,24%
06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	17.091.842,89	0,28%
07 - TURISMO	24.360.921,35	0,40%
08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	11.260.827,13	0,19%
09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	283.300.531,17	4,69%
10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	43.778.462,82	0,72%
11 - SOCCORSO CIVILE	9.717.369,91	0,16%
12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	364.443.145,51	6,03%
13 - TUTELA DELLA SALUTE	3.449.892.767,96	57,07%
14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	36.724.866,32	0,61%
15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	145.744.252,97	2,41%
16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	153.245.180,88	2,54%
17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00%
18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	1.179.782.204,13	19,52%
19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	4.044.832,79	0,07%
20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00%
50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00%
99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATO "TRASFERIMENTI CORRENTI"	6.044.607.909,66	100,00%

I “Trasferimenti correnti” nel 2019 ammontano a quasi 6 miliardi 44 milioni 608 mila euro, rappresentando più del 77% delle spese totali.

Detti importi sono stati destinati soprattutto alla missione “Tutela della salute” nella misura di oltre il 57% del totale del macroaggregato.

Seguono le missioni “Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali” con oltre il 19,5% e “Diritti sociali, politiche sociali e famiglia” con poco più del 6%.

FOCUS: IL MACROAGGREGATO “CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI” RIPARTIZIONE PER MISSIONI

MISSIONE	MACROAGGREGATO "CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI" IMPEGNI 2019	% MISSIONE SU TOTALE MACROAGGREGATO "CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"
01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	19.704.063,26	2,62%
03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	15.231.468,60	2,02%
04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	23.550.228,06	3,13%
05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	32.830.528,36	4,36%
06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	11.167.061,45	1,48%
07 - TURISMO	10.808.525,31	1,43%
08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	81.489.815,08	10,82%
09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	146.695.814,74	19,47%
10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	164.336.531,86	21,82%
11 - SOCCORSO CIVILE	7.317.702,25	0,97%
12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	4.446.991,77	0,59%
13 - TUTELA DELLA SALUTE	70.799.979,72	9,40%
14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	81.592.817,07	10,83%
15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	406.224,55	0,05%
16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	55.160.793,98	7,32%
17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	27.309.199,97	3,63%
18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	439.950,00	0,06%
19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	0,00	0,00%
20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00%
50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00%
99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATO "CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"	753.287.696,03	100,00%

I “Contributi agli investimenti” nel 2019 ammontano a più di 753 milioni 287 mila euro, rappresentando 9% delle spese totali.

Detti importi sono stati destinati alle missioni “Trasporti e diritto alla mobilità” e “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente” nella misura, rispettivamente, di quasi il 22% e di più del 19% del totale del macroaggregato.

Seguono “Sviluppo economico e competitività” e “Assetto del territorio ed edilizia abitativa”, entrambe con quasi l’11%, e “Tutela della salute” con più del 9%.

FOCUS: IL MACROAGGREGATO “ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE” RIPARTIZIONE PER MISSIONI

MISSIONE	MACROAGGREGATO "ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE" IMPEGNI 2019	% MISSIONE SU TOTALE MACROAGGREGATO "ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE"
05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	600.000,00	0,19%
11 - SOCCORSO CIVILE	7.551.767,19	2,39%
13 - TUTELA DELLA SALUTE	308.167.667,65	97,42%
TOTALE MACROAGGREGATO "ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE"	316.319.434,84	100,00%

Gli “Altri trasferimenti in conto capitale” nel 2019 ammontano a più di 316 milioni 319 mila euro, rappresentando poco meno del 4% delle spese totali.

Detti importi sono stati destinati quasi totalmente alla missione 13 “Tutela della salute” nella misura di oltre il 97% del totale del macroaggregato, nell’ambito del programma “Ripiano di disavanzi sanitari relativi a esercizi pregressi”.

I restanti importi del macroaggregato sono stati destinati alle missioni “Soccorso civile”, nell’ambito del programma “Interventi a seguito di calamità naturali”, per poco più del 2% e “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali”, nell’ambito del programma “Valorizzazione dei beni e attività culturali”, per lo 0,19%.

FOCUS: IL MACROAGGREGATO “REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE” RIPARTIZIONE PER MISSIONI

MISSIONE	MACROAGGREGATO "REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE" IMPEGNI 2019	% MISSIONE SU TOTALE MACROAGGREGATO "REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE"
01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	106.528.169,57	43,50%
03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	98.017,55	0,04%
04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	1.773.339,44	0,72%
05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	3.146.469,83	1,28%
06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	626.204,51	0,26%
07 - TURISMO	3.706.163,01	1,51%
08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	6.592.186,89	2,69%
09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	70.846.297,08	28,93%
10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	2.733.218,99	1,12%
11 - SOCCORSO CIVILE	3.415.376,86	1,39%
12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	2.063.710,91	0,84%
13 - TUTELA DELLA SALUTE	3.673.234,51	1,50%
14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	2.727.245,79	1,11%
15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	21.357.249,20	8,72%
16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	12.761.480,22	5,21%
17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	835.031,81	0,34%
18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	443.373,95	0,18%
19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	1.553.944,29	0,63%
20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00%
50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00%
99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATO "REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE"	244.880.714,41	100,00%

FOCUS: IL MACROAGGREGATO “REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE” RIPARTIZIONE PER MISSIONI

I “Redditi da lavoro dipendente” nel 2019 ammontano a più di 244 milioni 880 mila euro, rappresentando quasi il 3% delle spese totali.

Rappresentano la spesa dell’Amministrazione regionale per il proprio personale dipendente e non comprendono la spesa per il personale degli altri enti del “Sistema Regione”, del “Servizio sanitario regionale” e del “Consiglio regionale”, a cui l’Amministrazione regionale contribuisce comunque attraverso il macroaggregato “Trasferimenti correnti”.

Per quanto detto sopra, gli importi del macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” si concentrano soprattutto sulle missioni rappresentative dei servizi svolti direttamente dall’Amministrazione regionale con la propria struttura organizzativa, quali “Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo”, con il 43,5%, e, in minor misura, “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”, con quasi il 29%, e “Politiche per il lavoro e la formazione professionale”, con più dell’8%, mentre la missione “Tutela della salute”, pur rappresentando quasi il 46% delle spese totali della Regione, incide sul macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” con appena l’1,5%.

FOCUS: IL MACROAGGREGATO “ACQUISTO DI BENI E SERVIZI” RIPARTIZIONE PER MISSIONI

MISSIONE	MACROAGGREGATO "ACQUISTO DI BENI E SERVIZI" IMPEGNI 2019	% MISSIONE SU TOTALE MACROAGGREGATO "ACQUISTO DI BENI E SERVIZI"
01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	75.625.535,61	18,55%
03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	3.597,99	0,001%
04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	300.668,02	0,07%
05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	725.693,05	0,18%
06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	4.761,96	0,00%
07 - TURISMO	23.838.995,64	5,85%
08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	379.902,63	0,09%
09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	12.401.629,80	3,04%
10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	279.824.909,00	68,65%
11 - SOCCORSO CIVILE	1.195.006,95	0,29%
12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	163.713,51	0,04%
13 - TUTELA DELLA SALUTE	417.725,96	0,10%
14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	7.440.400,81	1,83%
15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.552.855,73	0,63%
16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	1.941.964,88	0,48%
17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	179.457,31	0,04%
18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	0,00	0,00%
19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	601.231,39	0,15%
20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00%
50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00%
99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATO "ACQUISTO DI BENI E SERVIZI"	407.598.050,24	100,00%

Il macroaggregato “Acquisto di beni e servizi” nel 2019 ammonta a più di 407 milioni 598 mila euro, rappresentando poco meno del 5% delle spese totali.

Gli importi si concentrano soprattutto sulla missione “Trasporti e diritto alla mobilità” con più del 68%, seguono “Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo”, con più del 18%, “Turismo”, con poco meno del 6%, e “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”, con poco più del 3%.

SPESE PER MISSIONI: INCIDENZA SUL TOTALE DELLE SPESE

Di seguito, si analizzano le spese in base alla loro destinazione per missioni, che come già detto rappresentano le funzioni istituzionali e gli obiettivi strategici della Regione, indicando in due tabelle l'incidenza di ogni missione sul totale delle spese e le variazioni rispetto al 2018.

Come si può vedere dalla tabella che segue, e dal relativo grafico, la missione più consistente è quella relativa alla "Tutela della salute" che con poco più di 3 miliardi 832 milioni 951 mila Euro e incide sul totale delle spese per quasi il 46%. Seguono la missione "Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali" che, con poco più di 1 miliardo e 181 milioni 632 mila Euro, incide per poco più del 14% sul totale delle spese, e la missione "Servizi istituzionali, generali e di gestione" che, con poco più di 587 milioni 882 mila Euro, incide per il 7% sul totale.



SPESE PER MISSIONI: INCIDENZA SUL TOTALE DELLE SPESE

MISSIONE	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% MISSIONE SU TOTALE IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019
01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	587.882.158,88	7,02%
03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	20.294.084,00	0,24%
04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	167.923.927,36	2,01%
05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	112.462.617,22	1,34%
06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	28.891.591,11	0,35%
07 - TURISMO	63.340.081,54	0,76%
08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	99.724.225,34	1,19%
09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	526.963.307,97	6,30%
10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	496.702.538,61	5,93%
11 - SOCCORSO CIVILE	32.345.635,09	0,39%
12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	371.423.622,95	4,44%
13 - TUTELA DELLA SALUTE	3.832.951.375,80	45,79%
14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	135.382.966,18	1,62%
15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	171.342.494,39	2,05%
16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	223.216.273,26	2,67%
17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	28.323.689,09	0,34%
18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	1.181.632.053,21	14,12%
19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	6.219.662,00	0,07%
20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00%
50 - DEBITO PUBBLICO	121.637.787,54	1,45%
99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	161.554.101,53	1,93%
TOTALE	8.370.214.193,07	100,00%

SPESE PER MISSIONI: RAFFRONTO 2019-2018

Le spese nel 2019, sono aumentate, rispetto al 2018, di circa 166,6 milioni di Euro, con un incremento percentuale di poco più del 3%.

Le missioni che hanno registrato una maggiore crescita delle spese sono la 13 “Tutela della salute” con +162,8 milioni (+4,4%) e la 1 “Servizi istituzionali, generali e di gestione” con +144,6 milioni (+32,6%).

Le missioni che hanno maggiormente ridotto la spesa, rispetto al 2018, sono invece la 18 “Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali” con -162,3 milioni (-12%) e la 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente” con -97,3 milioni (-15,6%).



SPESE PER MISSIONI: RAFFRONTO 2019-2018

MISSIONE	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2018	VARIAZIONE IN VALORE ASSOLUTO 2019-2018 IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO	% VARIAZIONE 2019-2018 IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO
01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	587.882.158,88	443.272.055,09	144.610.103,79	32,62%
03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	20.294.084,00	4.662.687,54	15.631.396,46	335,24%
04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	167.923.927,36	165.773.286,57	2.150.640,79	1,30%
05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	112.462.617,22	88.753.319,33	23.709.297,89	26,71%
06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	28.891.591,11	21.308.357,90	7.583.233,21	35,59%
07 - TURISMO	63.340.081,54	50.487.852,00	12.852.229,54	25,46%
08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	99.724.225,34	63.546.513,97	36.177.711,37	56,93%
09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	526.963.307,97	624.330.352,42	- 97.367.044,45	-15,60%
10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	496.702.538,61	423.176.272,99	73.526.265,62	17,37%
11 - SOCCORSO CIVILE	32.345.635,09	15.160.394,17	17.185.240,92	113,36%
12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	371.423.622,95	326.250.656,32	45.172.966,63	13,85%
13 - TUTELA DELLA SALUTE	3.832.951.375,80	3.670.130.114,92	162.821.260,88	4,44%
14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	135.382.966,18	176.410.568,86	- 41.027.602,68	-23,26%
15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	171.342.494,39	166.006.649,19	5.335.845,20	3,21%
16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	223.216.273,26	243.446.540,05	- 20.230.266,79	-8,31%
17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	28.323.689,09	12.329.305,72	15.994.383,37	129,73%
18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	1.181.632.053,21	1.344.003.819,74	- 162.371.766,53	-12,08%
19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	6.219.662,00	7.147.744,06	- 928.082,06	-12,98%
20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	110.785,12	- 110.785,12	-100,00%
50 - DEBITO PUBBLICO	121.637.787,54	128.067.363,18	- 6.429.575,64	-5,02%
99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	161.554.101,53	149.154.217,34	12.399.884,19	8,31%
TOTALE	8.370.214.193,07	8.123.528.856,48	246.685.336,59	3,04%

SPESE PER MISSIONI: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Di seguito, si entrerà più nel dettaglio della destinazione della spesa, analizzando le singole missioni per titoli, per programmi (che rappresentano aggregati omogenei di attività svolte per perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni) e per macroaggregati.

Non verranno analizzate le missioni 2 “Giustizia”, 20 “Fondi e accantonamenti” e 60 “Anticipazioni finanziarie”, in quanto la Regione Sardegna nel 2019 non ha effettuato alcuna spesa per queste finalità.



FOCUS

LA POLITICA REGIONALE UNITARIA: UN PROGRAMMA TRASVERSALE

Nell'ambito di quasi tutte le missioni esaminate è presente il programma **politica regionale unitaria**.

Analizzando le entrate si è visto che la Regione riceve **trasferimenti** dall'Unione europea e dallo Stato da destinare, insieme ad altri soldi messi a disposizione dalla Regione stessa, per lo sviluppo economico e per il miglioramento della vita dei cittadini.

La politica regionale unitaria nasce dall'esigenza di gestire la spesa di queste risorse in maniera coerente e unitaria, al fine di raggiungere gli obiettivi di sviluppo che la Giunta regionale si è posta.

Il legislatore ha previsto che queste risorse **siano evidenziate all'interno delle diverse missioni**. Ecco perché questa voce è presente in quasi tutte le missioni.



MISSIONE 1

SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO

Nella missione 1 sono rappresentate le spese generali di funzionamento della Regione che non sono attribuibili direttamente ad altre missioni.

L'importo complessivo è pari a poco più di 587 milioni 882 mila Euro. Di queste spese, poco più del 63% hanno natura corrente, il 6% sono spese in conto capitale e quasi il 31% sono spese per incremento attività finanziaria.

Nell'ambito della missione 1, la spesa si concentra soprattutto nel Programma "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato" con quasi 235 milioni 874 mila Euro, e pari a più del 40% del totale della missione.

Per quanto riguarda l'analisi per macroaggregati, la voce "Altre spese per incremento di attività finanziarie" (relative a versamenti in conti di Tesoreria statale e versamenti a depositi bancari) rappresenta quasi il 31% del totale della missione.

I "Redditi da lavoro dipendente" incidono nella misura del 18%, mentre quelli per "Acquisto di beni e servizi" per quasi il 13%. Infine i "Trasferimenti correnti" sono pari a quasi il 17%.



MISSIONE 1: ANALISI PER TITOLI E PROGRAMMI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 01
SPESE CORRENTI	371.595.911,05	63,21%
SPESE IN CONTO CAPITALE	35.370.654,17	6,02%
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	180.915.593,66	30,77%
TOTALE MISSIONE 1	587.882.158,88	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 01
ORGANI ISTITUZIONALI	113.283.705,54	19,27%
SEGRETERIA GENERALE	6.357.741,21	1,08%
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	235.873.939,17	40,12%
GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	30.027.280,07	5,11%
GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	18.268.355,08	3,11%
UFFICIO TECNICO	91.241,35	0,02%
ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	6.252.559,44	1,06%
STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	21.507.677,71	3,66%
ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	1.871.955,01	0,32%
RISORSE UMANE	90.758.505,63	15,44%
ALTRI SERVIZI GENERALI	41.077.015,62	6,99%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	22.512.183,05	3,83%
TOTALE MISSIONE 1	587.882.158,88	100,00%

MISSIONE 1: ANALISI PER MACROAGGREGATI

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 01
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	106.528.169,57	18,12%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	49.131.385,09	8,36%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	75.625.535,61	12,86%
TRASFERIMENTI CORRENTI	99.221.867,93	16,88%
TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	68.337,58	0,01%
INTERESSI PASSIVI	320.263,95	0,05%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	34.477.355,52	5,86%
ALTRE SPESE CORRENTI	6.222.995,80	1,06%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	15.666.590,91	2,66%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.704.063,26	3,35%
ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	180.915.593,66	30,77%
TOTALE MISSIONE 1	587.882.158,88	100,00%

FOCUS

IL PROGRAMMA RISORSE UMANE

Il programma risorse umane della missione 01 è destinato a contenere solo le spese generali per la programmazione e organizzazione delle attività inerenti la gestione dei rapporti di lavoro in capo alla Regione (concorsi, assunzioni, contratti di lavoro, formazione del personale, valutazione del personale, tutela della salute dei lavoratori). Nel rendiconto 2016 questa voce comprendeva invece anche tutte le spese dirette per il personale regionale (in particolare stipendi, incentivi, premi, rimborsi per le attività fuorisede), che a partire dal rendiconto 2017 sono state inserite nelle specifiche missioni e programmi dove il personale viene effettivamente impiegato (art. 14, c. 3 bis del Decreto Legislativo n. 118 del 2011).

La disaggregazione delle spese di personale per missioni è stata rappresentata precedentemente con l'analisi del macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" e di seguito per ogni missione è data la misura dell'incidenza sul totale della missione stessa.



MISSIONE 3

ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

Nella missione 3 “Ordine pubblico e sicurezza” sono indicate le spese destinate all’amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia locale per garantire la sicurezza urbana e rurale.

L’importo complessivo impegnato è di poco superiore a 20 milioni 294 mila Euro, di cui il 75% di parte capitale e riferito al programma «sistema integrato di sicurezza urbana», e il restante 25% di natura corrente e riferito al programma “Polizia locale ed amministrativa”.

Riguardo l’analisi per macroaggregati, la voce “Trasferimenti correnti” rappresenta il 75% del totale della missione.

I “Redditi da lavoro dipendente” incidono per appena lo 0,48%, mentre quelli per “Acquisto di beni e servizi” per più del 24%.



MISSIONE 3: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 03
SPESE CORRENTI	5.062.615,40	24,95%
SPESE IN CONTO CAPITALE	15.231.468,60	75,05%
TOTALE MISSIONE 3	20.294.084,00	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 03
POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	5.062.615,40	24,95%
SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	15.231.468,60	75,05%
TOTALE MISSIONE 3	20.294.084,00	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 03
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	98.017,55	0,48%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	3.597,99	0,02%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	4.960.999,86	24,45%
TRASFERIMENTI CORRENTI	15.231.468,60	75,05%
TOTALE MISSIONE 3	20.294.084,00	100,00%

MISSIONE 4 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

Nella missione 4 sono rappresentate le spese per l'istruzione. L'importo complessivo è pari a quasi 167 milioni 924 mila Euro. Di questo importo, poco meno dell'86% sono spese correnti e poco più del 14% spese in conto capitale.

Nell'ambito della missione 4, il programma più consistente è rappresentato da "Istruzione universitaria", con un importo di poco superiore a 102 milioni 544 mila Euro e pari a poco più del 61% del totale della missione.

Per quanto riguarda l'analisi per macroaggregati, la voce "Trasferimenti correnti" rappresenta il 75% del totale della missione.

I "Redditi da lavoro dipendente" e quelli per "Acquisto di beni e servizi" incidono, rispettivamente, appena nella misura dell'1,06% e dello 0,18%. Infine i "Contributi agli investimenti" sono pari al 14%.



MISSIONE 4: ANALISI PER TITOLI E PROGRAMMI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 04
SPESE CORRENTI	144.361.011,30	85,97%
SPESE IN CONTO CAPITALE	23.562.916,06	14,03%
TOTALE MISSIONE 4	167.923.927,36	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 04
ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	17.624.235,93	10,50%
ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	3.883.991,04	2,31%
EDILIZIA SCOLASTICA	8.480.156,82	5,05%
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	102.544.508,23	61,07%
ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	1.172.985,17	0,70%
SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	14.877.110,25	8,86%
DIRITTO ALLO STUDIO	6.742.639,49	4,02%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	12.598.300,43	7,50%
TOTALE MISSIONE 4	167.923.927,36	100,00%

MISSIONE 4: ANALISI PER MACROAGGREGATI

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 04
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.773.339,44	1,06%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	300.668,02	0,18%
TRASFERIMENTI CORRENTI	142.286.709,05	84,73%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	294,79	0,00%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	12.688,00	0,01%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23.550.228,06	14,02%
TOTALE MISSIONE 4	167.923.927,36	100,00%

MISSIONE 5

TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI

Nella missione 5 sono indicate le spese per la cultura, con un importo complessivo di poco superiore a 112 milioni 462 mila Euro.

Le spese correnti sono quasi il 70% del totale della missione 5, le spese in conto capitale ne rappresentano circa il 30%.

Il programma più consistente della missione 5 è rappresentato da “Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale” con un importo di poco superiore ai 98 milioni 56 mila Euro che incide per poco più dell’87% sul totale della missione.

Riguardo ai macroaggregati, la voce “Trasferimenti correnti” rappresenta più del 66% del totale della missione.

I “Redditi da lavoro dipendente” e quelli per “Acquisto di beni e servizi” incidono, rispettivamente, nella misura del 2,8% e dello 0,65%. Infine i “Contributi agli investimenti” sono pari al 29%.



MISSIONE 5: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 05
SPESE CORRENTI	78.625.606,12	69,91%
SPESE IN CONTO CAPITALE	33.837.011,10	30,09%
TOTALE MISSIONE 5	112.462.617,22	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 05
VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	8.013.882,81	7,13%
ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	98.056.518,59	87,19%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	6.392.215,82	5,68%
TOTALE MISSIONE 5	112.462.617,22	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 05
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	3.146.469,83	2,80%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	2.316,25	0,002%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	725.693,05	0,65%
TRASFERIMENTI CORRENTI	74.751.126,99	66,47%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	406.482,74	0,36%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.830.528,36	29,19%
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	600.000,00	0,53%
TOTALE MISSIONE 5	112.462.617,22	100,00%

MISSIONE 6 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

Le spese per “Politiche giovanili, sport e tempo libero” sono rappresentate nella missione 6, con un importo complessivo di poco più di 28 milioni 891 mila Euro.

Poco più del 61% delle spese della missione hanno natura corrente, mentre poco meno del 39% sono spese in conto capitale.

Il programma più consistente della missione 6 è denominato “Sport e tempo libero” con un importo di quasi 22 milioni 429 mila Euro e un’incidenza sul totale della missione di poco meno del 78%.

Per quanto riguarda l’analisi per macroaggregati, la voce “Trasferimenti correnti” rappresenta più del 59% del totale della missione.

I “Redditi da lavoro dipendente” e quelli per “Acquisto di beni e servizi” incidono, rispettivamente, nella misura del 2,17% e dello 0,02%. Infine i “Contributi agli investimenti” sono pari a più del 38%.



MISSIONE 6: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 06
SPESE CORRENTI	17.724.529,66	61,35%
SPESE IN CONTO CAPITALE	11.167.061,45	38,65%
TOTALE MISSIONE 6	28.891.591,11	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 06
SPORT E TEMPO LIBERO	22.428.907,99	77,63%
GIOVANI	69.461,01	0,24%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO	6.393.222,11	22,13%
TOTALE MISSIONE 6	28.891.591,11	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 06
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	626.204,51	2,17%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.720,30	0,01%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	4.761,96	0,02%
TRASFERIMENTI CORRENTI	17.091.842,89	59,16%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.167.061,45	38,65%
TOTALE MISSIONE 6	28.891.591,11	100,00%

MISSIONE 7 TURISMO

L'importo complessivo delle spese per il turismo del 2019 è pari a poco più di 63 milioni 340 mila Euro.

Quasi l'82% del totale della missione 7 è rappresentato da spese correnti e per poco più del 18% da spese in conto capitale.

Il programma "Sviluppo e valorizzazione del turismo" con un importo quasi 55 milioni 936 mila euro rappresenta poco più dell' 88% del totale della missione 7.

Riguardo i macroaggregati, le voci più consistenti sono "Trasferimenti correnti" con più del 38% e "Acquisto di beni e servizi" con più del 37% del totale della missione.

I "Redditi da lavoro dipendente" incidono per quasi il 6%.

Infine i "Contributi agli investimenti" sono pari al 17%.



MISSIONE 7: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 07
SPESE CORRENTI	51.909.025,95	81,95%
SPESE IN CONTO CAPITALE	11.431.055,59	18,05%
TOTALE MISSIONE 7	63.340.081,54	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 07
SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	55.935.905,64	88,31%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	7.404.175,90	11,69%
TOTALE MISSIONE 7	63.340.081,54	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 07
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	3.706.163,01	5,85%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	2.945,95	0,00%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	23.838.995,64	37,64%
TRASFERIMENTI CORRENTI	24.360.921,35	38,46%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	622.530,28	0,98%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.808.525,31	17,06%
TOTALE MISSIONE 7	63.340.081,54	100,00%

MISSIONE 8

ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

Nella missione 8 sono rappresentate le spese per la predisposizione di strumenti urbanistici e per l'edilizia popolare.

L'importo complessivo è di poco superiore a 99 milioni 724 mila Euro, di cui poco meno del 82% è rappresentato da spese correnti e per poco più del 18% da spese in conto capitale.

Nell'ambito della missione, il programma più consistente è denominato "Urbanistica e assetto del territorio" con quasi 64 milioni 158 che rappresenta più del 64% del totale della missione 8.

Con riferimento ai macroaggregati, la voce "Contributi agli investimenti" rappresenta quasi l'82% del totale della missione.

I "Redditi da lavoro dipendente" e quelli per "Acquisto di beni e servizi" incidono, rispettivamente, nella misura del 6,6% e dello 0,38%. Infine i "Trasferimenti correnti" sono pari a più del 11%.



MISSIONE 8: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 08
SPESE CORRENTI	18.232.916,65	18,28%
SPESE IN CONTO CAPITALE	81.491.308,69	81,72%
TOTALE MISSIONE 8	99.724.225,34	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 08
URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	64.157.801,83	64,34%
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	32.295.020,51	32,38%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	3.271.403,00	3,28%
TOTALE MISSIONE 8	99.724.225,34	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 08
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.592.186,89	6,61%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	379.902,63	0,38%
TRASFERIMENTI CORRENTI	11.260.827,13	11,29%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	1.493,61	0,001%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	81.489.815,08	81,72%
TOTALE MISSIONE 8	99.724.225,34	100,00%

MISSIONE 9

SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Le spese per l'ambiente sono indicate nella missione 9, l'importo complessivo è di poco superiore a 526 milioni 963 mila Euro.

Di tale importo, poco meno del 70% sono spese correnti e poco più del 30% spese in conto capitale.

Il programma più consistente della missione 9 è denominato "Tutela, valorizzazione e recupero ambientale" e ammonta a poco più di 255 milioni 919 mila Euro, che rappresenta poco meno del 49% del totale del titolo.

Riguardo ai macroaggregati, la voce "Trasferimenti correnti" rappresenta quasi il 54% del totale della missione.

I "Redditi da lavoro dipendente" e quelli per "Acquisto di beni e servizi" incidono, rispettivamente, nella misura del 13,44% e del 2,35%. Infine i "Contributi agli investimenti" sono pari a quasi il 28%.



MISSIONE 9: ANALISI PER TITOLI E PROGRAMMI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 09
SPESE CORRENTI	366.608.708,62	69,57%
SPESE IN CONTO CAPITALE	160.354.599,35	30,43%
TOTALE MISSIONE 9	526.963.307,97	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 09
DIFESA DEL SUOLO	49.153.361,09	9,33%
TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	255.919.553,49	48,56%
RIFIUTI	20.510.663,29	3,89%
SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	65.284.202,58	12,39%
AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	98.646.351,12	18,72%
TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	5.582.525,23	1,06%
SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	0,00	0,00%
QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	7.250.374,61	1,38%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	24.616.276,56	4,67%
TOTALE MISSIONE 9	526.963.307,97	100,00%

MISSIONE 9: ANALISI PER MACROAGGREGATI

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 09
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	70.846.297,08	13,44%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	13.173,81	0,00%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	12.401.629,80	2,35%
TRASFERIMENTI CORRENTI	283.300.531,17	53,76%
INTERESSI PASSIVI	29.605,60	0,01%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	17.471,16	0,00%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	13.658.784,61	2,59%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	146.695.814,74	27,84%
TOTALE MISSIONE 9	526.963.307,97	100,00%

MISSIONE 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ

Le spese per i trasporti sono indicate nella missione 10, l'importo complessivo è di poco superiore a 496 milioni 702 mila Euro.

Le spese correnti incidono sul totale della missione per poco meno del 67%, quelle in conto capitale per poco più del 33%, mentre per lo 0,36% sono rappresentate da spese per incremento attività finanziarie.

Il programma più consistente della missione 9 è rappresentato dal "Trasporto pubblico locale" (autobus, tram, metropolitana), con un importo di poco superiore a 276 milioni 926 mila Euro, pari a quasi il 56% del totale della missione.

Per quanto riguarda l'analisi per macroaggregati, la voce più consistente è rappresentata da "Acquisto di beni e servizi" con più del 56% del totale della missione, seguono "Contributi agli investimenti" con il 33% e "Trasferimenti correnti" con quasi il 9%.

Infine, i "Redditi da lavoro dipendente" incidono per appena lo 0,55%.



MISSIONE 10: ANALISI PER TITOLI E PROGRAMMI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 10
SPESE CORRENTI	330.383.335,81	66,52%
SPESE IN CONTO CAPITALE	164.519.202,80	33,12%
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	1.800.000,00	0,36%
TOTALE MISSIONE 10	496.702.538,61	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 10
TRASPORTO FERROVIARIO	52.196.139,03	10,51%
TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	276.926.015,46	55,75%
TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	24.464.992,62	4,93%
ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	39.486.329,30	7,95%
VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	67.124.362,52	13,51%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	36.504.699,68	7,35%
TOTALE MISSIONE 10	496.702.538,61	100,00%

MISSIONE 10: ANALISI PER MACROAGGREGATI

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 10
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	2.733.218,99	0,55%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	4.046.745,00	0,81%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	279.824.909,00	56,34%
TRASFERIMENTI CORRENTI	43.778.462,82	8,81%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	182.670,94	0,04%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	164.336.531,86	33,09%
ACQUISIZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	1.800.000,00	0,36%
TOTALE MISSIONE 10	496.702.538,61	100,00%

MISSIONE 11 SOCCORSO CIVILE



Nella missione 11 sono rappresentate le spese per prevenzione e la gestione delle emergenze (legate soprattutto ad eventi atmosferici). L'importo impegnato è di poco superiore a 32 milioni 345 mila Euro. Di questo, poco più del 44% sono spese correnti e poco meno del 56% spese in conto capitale.

Nell'ambito della missione 11, il programma più consistente è rappresentato da "Interventi a seguito di calamità naturali", per un importo di poco superiore a 21 milioni 559 mila Euro e con un'incidenza di quasi il 67% sul totale della missione.

Riguardo l'analisi per macroaggregati, le voce "Trasferimenti correnti" rappresenta il 30% del totale della missione, mentre i "Contributi agli investimenti" sono pari al 22,6%. Nella missione 11 è rappresentata anche la voce "Altri trasferimenti in conto capitale", pari a poco più del 23%, ricompresi nell'ambito del programma "Interventi a seguito di calamità naturali".

Infine, "Redditi da lavoro dipendente" e "Acquisto di beni e servizi" incidono, rispettivamente, nella misura del 10% e quasi del 4%.

MISSIONE 11: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 11
SPESE CORRENTI	14.329.805,35	44,30%
SPESE IN CONTO CAPITALE	18.015.829,74	55,70%
TOTALE MISSIONE 11	32.345.635,09	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 11
SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	10.763.942,36	33,28%
INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	21.559.478,10	66,65%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	22.214,63	0,07%
TOTALE MISSIONE 11	32.345.635,09	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 11
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	3.415.376,86	10,56%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	2.051,63	0,01%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.195.006,95	3,69%
TRASFERIMENTI CORRENTI	9.717.369,91	30,04%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	3.146.360,30	9,73%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.317.702,25	22,62%
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	7.551.767,19	23,35%
TOTALE MISSIONE 11	32.345.635,09	100,00%

MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

Nella missione 12 sono rappresentate le spese per la famiglia e quelle a sostegno dei cittadini più svantaggiati e bisognosi. L'importo complessivo è di poco superiore a 371 milioni 423 mila Euro. Quasi il 99% di queste spese hanno natura corrente.

Il programma più consistente della missione 12 è rappresentato da "Interventi per la disabilità", per un importo di quasi 253 milioni 800 mila Euro, pari a poco più del 68% del totale della missione.

Con riferimento ai macroaggregati, la missione 12 è rappresentata quasi totalmente, oltre il 98%, dai "Trasferimenti correnti", mentre risultano marginali i "Contributi agli investimenti" con appena l'1,2%. Infine, "Redditi da lavoro dipendente" e "Acquisto di beni e servizi" incidono, rispettivamente, per appena lo 0,56% e lo 0,04%.



MISSIONE 12: ANALISI PER TITOLI E PROGRAMMI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 12
SPESE CORRENTI	366.679.221,05	98,72%
SPESE IN CONTO CAPITALE	4.446.991,77	1,20%
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	297.410,13	0,08%
TOTALE MISSIONE 12	371.423.622,95	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 12
INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	709.279,53	0,19%
INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	253.799.859,89	68,33%
INTERVENTI PER GLI ANZIANI	630.000,00	0,17%
INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	59.735.048,71	16,08%
INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	2.356.890,18	0,63%
INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	1.290.099,50	0,35%
PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI	43.727.479,81	11,77%
COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	1.334.996,38	0,36%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	7.839.968,95	2,11%
TOTALE MISSIONE 12	371.423.622,95	100,00%

MISSIONE 12: ANALISI PER MACROAGGREGATI

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 012
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	2.063.710,91	0,56%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	163.713,51	0,04%
TRASFERIMENTI CORRENTI	364.443.145,51	98,12%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	8.651,12	0,002%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.446.991,77	1,20%
CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	297.410,13	0,08%
TOTALE MISSIONE 12	371.423.622,95	100,00%

MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE

Nella missione 13 sono rappresentate le spese per la salute, per un importo complessivo pari a circa 3 miliardi 832 milioni 375 mila euro. Detto importo rappresenta quasi più del 45,69% delle spese totali della Regione Sardegna nel 2019. Più del 92% delle spese per la salute ha natura corrente mentre quasi l'8% sono spese in conto capitale.

Il programma più consistente della missione 13 è denominato “SSR – Finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA”, con un importo di 3 miliardi 162 milioni 532 mila euro e un'incidenza dell'82,5% del totale della missione. I LEA sono i Livelli Essenziali di Assistenza, ovvero il livello minimo di prestazioni sanitarie garantito a tutti i cittadini.

Riguardo alla classificazione per macroaggregati, la voce “Trasferimenti correnti” rappresenta ben il 90% del totale della missione, mentre i “Contributi agli investimenti” sono appena l'1,85%. Nella missione 13 è rappresentata anche la voce “Altri trasferimenti in conto capitale”, pari a poco più dell'8%, ricompresi nell'ambito del programma “Ripiano di disavanzi sanitari relativi a esercizi pregressi”. Infine, “Redditi da lavoro dipendente” e “Acquisto di beni e servizi” incidono appena, rispettivamente, nella misura dello 0,10% e dello 0,01%.



MISSIONE 13: ANALISI PER TITOLI E PROGRAMMI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 13
SPESE CORRENTI	3.453.983.728,43	90,11%
SPESE IN CONTO CAPITALE	378.967.647,37	9,89%
TOTALE MISSIONE 13	3.832.951.375,80	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 13
SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	3.162.532.142,91	82,51%
SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA	44.819.732,69	1,17%
SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE	223.133.867,32	5,82%
SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	308.167.667,65	8,04%
SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	60.189.429,40	1,57%
ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	20.543.028,51	0,54%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	13.565.507,32	0,35%
TOTALE MISSIONE 13	3.832.951.375,80	100,00%

MISSIONE 13: ANALISI PER MACROAGGREGATI

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 13
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	3.673.234,51	0,10%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	417.725,96	0,01%
TRASFERIMENTI CORRENTI	3.449.892.767,96	90,01%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	70.799.979,72	1,85%
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	308.167.667,65	8,04%
TOTALE MISSIONE 13	3.832.951.375,80	100,00%

MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ

Le spese a sostegno delle imprese sarde, soprattutto nel campo dell'innovazione tecnologica, sono rappresentate nella missione 14 con un importo complessivo di quasi 135 milioni 383 mila Euro. Di queste spese, poco più del 35% ha natura corrente mentre poco meno del 65% sono spese in conto capitale. Nell'ambito della missione 14, il programma più consistente è rappresentato da "Industria, PMI e artigianato" con un importo di poco più di 61 milioni 434 mila euro, pari a circa il 45% del totale della missione. Con riferimento ai macroaggregati, i "Contributi agli investimenti" rappresentano più del 60% del totale della missione, mentre i "Trasferimenti correnti" sono pari a poco più del 27%. Infine, "Redditi da lavoro dipendente" e "Acquisto di beni e servizi" incidono, rispettivamente, nella misura del 2% e del 5,5%.



MISSIONE 14: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 14
SPESE CORRENTI	47.093.710,01	34,79%
SPESE IN CONTO CAPITALE	88.289.256,17	65,21%
TOTALE MISSIONE 14	135.382.966,18	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 14
INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	61.434.185,75	45,38%
COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	4.044.492,33	2,99%
RICERCA E INNOVAZIONE	44.032.540,54	32,52%
RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	12.159.029,55	8,98%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	13.712.718,01	10,13%
TOTALE MISSIONE 14	135.382.966,18	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 14
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	2.727.245,79	2,01%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	8.137,50	0,01%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	7.440.400,81	5,50%
TRASFERIMENTI CORRENTI	36.724.866,32	27,13%
INTERESSI PASSIVI	5.485,79	0,00%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	187.573,80	0,14%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	6.669.855,70	4,93%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	81.592.817,07	60,27%
ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	26.583,40	0,02%
TOTALE MISSIONE 14	135.382.966,18	100,00%

MISSIONE 15

POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

Nella missione 15 sono rappresentate le spese per le politiche per il lavoro e la formazione professionale. L'importo complessivo ammonta a poco più di 171 milioni 342 mila euro, quasi totalmente di parte corrente.

Nell'ambito della missione 15, il programma più consistente è rappresentato dal "Sostegno all'occupazione", con quasi 64 milioni 638 mila euro pari a poco meno del 38% del totale della missione.

Con riferimento ai macroaggregati, la voce "Trasferimenti correnti" rappresenta più dell'85% del totale della missione, mentre i "Contributi agli investimenti" sono appena lo 0,24%. Infine, "Redditi da lavoro dipendente" e "Acquisto di beni e servizi" incidono, rispettivamente, quasi nella misura del 12,5% e dell'1,50%.



MISSIONE 15: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 15
SPESE CORRENTI	170.867.304,72	99,72%
SPESE IN CONTO CAPITALE	475.189,67	0,28%
TOTALE MISSIONE 15	171.342.494,39	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 15
SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	44.838.975,21	26,17%
FORMAZIONE PROFESSIONALE	37.366.742,09	21,81%
SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	64.637.981,92	37,72%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	24.498.795,17	14,30%
TOTALE MISSIONE 15	171.342.494,39	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 15
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	21.357.249,20	12,46%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.212.946,82	0,71%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.552.855,73	1,49%
TRASFERIMENTI CORRENTI	145.744.252,97	85,06%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	68.965,12	0,04%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	406.224,55	0,24%
TOTALE MISSIONE 15	171.342.494,39	100,00%

MISSIONE 16

AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Le spese a sostegno dell'agricoltura e della pesca sono rappresentate nella missione 16. L'importo complessivo è pari a poco più di 223 milioni 216 mila euro, di cui poco più del 75% sono spese correnti e poco meno del 25% spese in conto capitale.

La missione 16 consiste quasi interamente nel programma "Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare" pari a poco meno del 97% del totale della missione 16.

Riguardo ai macroaggregati, la voce "Trasferimenti correnti" rappresenta più del 68% del totale della missione, mentre i "Contributi agli investimenti" sono quasi il 25%. Infine, "Redditi da lavoro dipendente" e "Acquisto di beni e servizi" incidono, rispettivamente, nella misura del 5,7% e dello 0,87%.



MISSIONE 16: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 16
SPESE CORRENTI	168.055.479,28	75,29%
SPESE IN CONTO CAPITALE	55.160.793,98	24,71%
TOTALE MISSIONE 16	223.216.273,26	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 16
SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	215.946.729,73	96,74%
CACCIA E PESCA	6.533.944,97	2,93%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	735.598,56	0,33%
TOTALE MISSIONE 16	223.216.273,26	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 16
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	12.761.480,22	5,72%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	104.103,30	0,05%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	1.941.964,88	0,87%
TRASFERIMENTI CORRENTI	153.245.180,88	68,65%
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	2.750,00	0,001%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	55.160.793,98	24,71%
TOTALE MISSIONE 16	223.216.273,26	100,00%

MISSIONE 17

ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

Nella missione 17 sono rappresentate le spese per le politiche tese a rendere più efficiente la produzione e l'utilizzo dell'energia.

L'importo complessivo è pari a più di 28 milioni 323 mila Euro, rappresentato per più del 96% da spese in conto capitale e per più dell'85% dal programma «fonti energetiche».

Con riferimento ai macroaggregati, la missione 17 consiste quasi totalmente, più del 96%, nella voce “Contributi agli investimenti”. Le altre voci sono “Redditi da lavoro dipendente” con quasi il 3% e “Acquisto di beni e servizi” con lo 0,63%.



MISSIONE 17: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 17
SPESE CORRENTI	1.014.489,12	3,58%
SPESE IN CONTO CAPITALE	27.309.199,97	96,42%
TOTALE MISSIONE 17	28.323.689,09	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 17
FONTI ENERGETICHE	24.231.652,87	85,55%
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	4.092.036,22	14,45%
TOTALE MISSIONE 17	28.323.689,09	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 17
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	835.031,81	2,95%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	179.457,31	0,63%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27.309.199,97	96,42%
TOTALE MISSIONE 17	28.323.689,09	100,00%

MISSIONE 18

RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

Nella missione 18 “Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali” sono indicate le spese per trasferimenti ad altri enti territoriali (soprattutto comuni e province) non riconducibili ad altre missioni.

L'importo è pari a 1 miliardo e 181 milioni 632 mila euro, quasi totalmente consistente in spese correnti e, in particolare in “Trasferimenti correnti”.

Le spese per “Redditi da lavoro dipendente” incidono per appena lo 0,04%.



MISSIONE 18: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 18
SPESE CORRENTI	1.180.225.578,08	99,88%
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.406.475,13	0,12%
TOTALE MISSIONE 18	1.181.632.053,21	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 18
RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	1.181.632.053,21	100,00%
TOTALE MISSIONE 18	1.181.632.053,21	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 18
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	443.373,95	0,04%
TRASFERIMENTI CORRENTI	1.179.782.204,13	99,84%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	966.525,13	0,08%
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	439.950,00	0,04%
TOTALE MISSIONE 18	1.181.632.053,21	100,00%

MISSIONE 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI



Nella missione 19 sono rappresentate le spese destinate all'organizzazione e gestione di programmi di sviluppo che la Regione Sardegna porta avanti in collaborazione con altri soggetti internazionali. L'importo complessivo è superiore a 6 milioni 219 mila euro, quasi totalmente rappresentati da spese correnti.

Il programma più consistente è rappresentato da "Cooperazione territoriale" con quasi il 79% del totale della missione.

Riguardo ai macroaggregati, le voce "Trasferimenti correnti" rappresenta più del 65% del totale della missione.

I "Redditi da lavoro dipendente" incidono quasi nella misura del 25%, mentre la voce "Acquisto di beni e servizi" rappresenta più del 9%.

MISSIONE 19: ANALISI PER TITOLI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 19
SPESE CORRENTI	6.216.003,22	99,94%
SPESE IN CONTO CAPITALE	3.658,78	0,06%
TOTALE MISSIONE 19	6.219.662,00	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 19
RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	1.316.573,66	21,17%
COOPERAZIONE TERRITORIALE	4.903.088,34	78,83%
TOTALE MISSIONE 19	6.219.662,00	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 19
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.553.944,29	24,98%
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	15.994,75	0,26%
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	601.231,39	9,67%
TRASFERIMENTI CORRENTI	4.044.832,79	65,03%
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	3.658,78	0,06%
TOTALE MISSIONE 19	6.219.662,00	100,00%

MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI

Nella missione 20 sono indicate le risorse finanziarie destinate a garanzia di specifici scopi come previsto dalla normativa vigente, i fondi più importanti sono:

- Fondo di riserva per le spese obbligatorie
- Fondo di riserva per le spese impreviste
- Fondo di riserva per la riscrittura residui perenti
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Fondo perdite società partecipate
- Fondo contenzioso.

Si tratta di somme che in genere non danno luogo ad impegni diretti, in quanto sono stanziare sul bilancio a garanzia di spese non prevedibili al momento in cui si redige il bilancio, e che durante l'anno vengono utilizzate per aumentare la dotazione dei capitoli di spesa nel caso in cui sorga l'obbligazione giuridica.



MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO

Nella missione 50 “Debito pubblico” sono rappresentate le spese per gli interessi e per la restituzione delle risorse finanziarie prese in prestito dalla Regione.

L'importo complessivo nel 2019 è pari a più di 121 milioni 637 mila euro, che rappresenta la quota annua dell'ammortamento (cioè il piano per la restituzione in più anni) di mutui e prestiti obbligazionari.

Con riferimento alla classificazione per titoli, poco più del 38% del totale della missione è rappresentato da spese correnti, e poco meno del 62% da spese per rimborso prestiti.

La classificazione per programmi riflette quella per titoli: poco più del 38% sono spese relative alla “Quota interessi” e poco meno del 62% sono invece spese relative alla “Quota capitale”.

Con riferimento ai macroaggregati, la spesa della missione 50 consiste per più del 38% in “Interessi passivi”, per quasi il 25% in “Rimborso di titoli obbligazionari” e per poco più del 37% in “Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine”.



MISSIONE 50: ANALISI PER TITOLI E PROGRAMMI

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 50
SPESE CORRENTI	46.543.322,61	38,26%
RIMBORSO PRESTITI	75.094.464,93	61,74%
TOTALE MISSIONE 50	121.637.787,54	100,00%

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 50
QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	46.543.322,61	38,26%
QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	75.094.464,93	61,74%
TOTALE MISSIONE 50	121.637.787,54	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 50
INTERESSI PASSIVI	46.543.322,61	38,26%
RIMBORSO DI TITOLI OBBLIGAZIONARI	30.025.068,00	24,68%
RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	45.069.396,93	37,05%
TOTALE MISSIONE 50	121.637.787,54	100,00%

MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI

Nella missione 99 “Servizi per conto terzi” sono rappresentate, in uscita, le risorse finanziarie che transitano nel Bilancio della Regione ma di cui la stessa Regione non ha disponibilità. Tali spese nel 2019 sono state pari a poco più di 161 milioni 554 mila Euro. Le uscite per partite di giro rappresentano quasi il 95% mentre le uscite per conto terzi sono pari a poco più del 5% del totale della missione.

Missione 19: analisi per titoli, programmi e macroaggregati

PROGRAMMA DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 99
SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	161.554.101,53	100,00%
TOTALE MISSIONE 99	161.554.101,53	100,00%

TITOLO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 99
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	161.554.101,53	100,00%
TOTALE MISSIONE 99	161.554.101,53	100,00%

MACROAGGREGATO DI SPESA	IMPORTI IMPEGNATI NELL'ESERCIZIO 2019	% SU TOTALE MISSIONE 99
USCITE PER PARTITE DI GIRO	153.037.883,01	94,73%
USCITE PER CONTO TERZI	8.516.218,52	5,27%
TOTALE MISSIONE 99	161.554.101,53	100,00%

I DESTINATARI DEI TRASFERIMENTI

La tabella mostra i destinatari dei trasferimenti correnti e in conto capitale.

I dati sono riferiti ai pagamenti 2019 e sono raggruppati in base alle seguenti macro-aree:

1. Ministeri, regioni e altri enti nazionali
2. Comuni, province e altri enti locali territoriali
3. Enti operanti nella sanità
4. Enti regionali e di rilevanza regionale
5. Unione europea e altri soggetti esteri
6. Imprese
7. Privati

DESTINATARI DEI TRASFERIMENTI		TOTALE PAGAMENTI
1	Ministeri	648.037.662,12
	Enti di ricerca delle Amministrazioni Centrali	766.811,60
	Enti di regolazione dell'attività economica	42.723.120,18
	Altri Enti dell'Amministrazione Centrale	2.327.513,82
	Enti di previdenza	20.156.767,94
	Altre Amministrazioni Centrali	11.606.070,38
	Altre Regioni e Province Autonome	474.762,53
2	Province	102.509.545,78
	Comuni	1.178.116.560,41
	Unioni di Comuni	76.902.062,19
	Comunità montane	9.649.429,40
	Consorzi di enti locali	18.913.751,99
	Altri enti e agenzie regionali e sub regionali	483.468.463,65
	Aziende sanitarie	2.620.409.558,87
3	Aziende ospedaliere	869.195.727,60
	Camere di Commercio	1.415.152,09
	Autorità portuali	162.442,85
4	Università	54.769.704,78
	Enti Parco Nazionali	6.992.880,20
	Anas Spa	26.978.960,37
	Organismi regionali interni	72.560.000,00
	Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	58.298.028,92
	Altre Amministrazioni Locali	88.895.290,58
	Fondazioni e istituzioni liriche locali e Teatri stabili di iniziativa pubblica	2.000.000,00
	Unione Europea	44.353,84
	Altre istituzioni estere	473.683,37
6	Imprese controllate	125.135.902,00
	Imprese partecipate	14.556.169,41
	Altre Imprese	104.284.434,95
7	Famiglie	15.483.123,33
	Istituzioni sociali private	98.989.612,98

IL SISTEMA REGIONE

La Regione per perseguire i propri obiettivi si avvale anche di altri organismi regionali: enti, agenzie, aziende e istituti pubblici.

L'Amministrazione regionale, gli enti, le agenzie, le aziende e gli istituti regionali costituiscono nel loro insieme il Sistema Regione.

Nella tabella vengono riepilogati gli impegni di spesa a carico del bilancio regionale per i principali organismi strumentali della regione.



ORGANISMI REGIONALI	IMPEGNI 2019
A.R.E.A. - AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA	10.132.300,43
AGRIS - AGENZIA PER LA RICERCA IN AGRICOLTURA	42.994.898,74
ARGEA - AGENZIA REGIONALE PER IL SOSTEGNO ALL'AGRICOLTURA	63.539.437,19
AGENZIA CONSERVATORIA DELLE COSTE DELLA SARDEGNA	1.411.875,52
LAORE - AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO IN AGRICOLTURA	70.957.332,13
ASE - AGENZIA SARDA DELLE ENTRATE	800.000,00
AGENZIA SARDEGNA RICERCHE	85.407.518,92
ARPAS - AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SARDEGNA	36.998.807,08
ASPAL - AGENZIA SARDA PER IL LAVORO	79.221.845,77
ENAS - ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA	23.896.396,66
ERSU - NTE REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	45.564.115,44
FONDAZIONE SARDEGNA FILM COMMISSION	5.339.882,74
FoReSTAS - ENTE FORESTE DELLA SARDEGNA	175.348.275,91
ISRE - ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO	5.563.597,68
ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE	25.251.973,92
FONDAZIONE TEATRO LIRICO CAGLIARI	8.650.000,00
FORMEZ PA	645.435,44
OSSERVATORIO INTERREGIONALE	829.327,49
TOTALE COMPLESSIVO	682.553.021,06

LE PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ DI DIRITTO PRIVATO

Per il perseguimento dei propri obiettivi, la Regione si avvale anche di società di diritto privato, attraverso la partecipazione diretta al capitale di questi organismi privati.

Nella tabella vengono riepilogati gli impegni di spesa a carico del bilancio regionale a favore delle principali società di diritto privato partecipate dalla Regione.



SOCIETÀ PRIVATE PARTECIPATE	IMPEGNI 2019
ARST S.P.A.	194.930.668,87
S.F.I.R.S. SPA	51.368.658,90
IN.SAR. INIZIATIVE SARDEGNA S.P.A.	9.234.265,63
IGEA S.P.A.	24.868.765,36
SARDEGNA.IT S.R.L.	15.487.084,04
CARBOSULCIS S.P.A	21.081.236,19
ABBANO SPA	16.696.029,89
BIC SARDEGNA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	2.043.486,22
SO.G.AER S.P.A.	4.439.894,70
FLUORITE DI SILIUS S.P.A.	5.693.125,80
SOTACARBO S.P.A.	800.000,00
GEASAR S.P.A.	8.378.818,45
SOGEAAL S.P.A.	4.053.777,39
SAREMAR S.P.A.	602.624,44
OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA	1.800.000,00



Parte 5

IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO, LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI E IL PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO



Il quadro generale riassuntivo fornisce una visione sintetica e globale della gestione finanziaria nel corso dell'esercizio di riferimento e dei relativi risultati, in termini di

- competenza e
- di cassa,

attraverso il confronto

- tra le risorse finanziarie disponibili nel corso dell'esercizio e
- i relativi utilizzi,

e consente di verificare, a consuntivo,

la realizzazione degli equilibri previsti nel quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione.

IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE		ACCERTAMENTI (€)	INCASSI (€)	SPESE	IMPEGNI (€)	PAGAMENTI (€)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			379.299.990,49			
Utilizzo avanzo di amministrazione		655.442.295,03		Disavanzo amministrazione	566.690.754,68	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		41.369.525,30				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		963.353.210,67				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		1.800.000,00				
Titolo 1 -	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.019.293.998,33	7.131.265.620,61	Titolo 1 - Spese correnti	6.839.512.302,43	6.734.318.432,80
Titolo 2 -	Trasferimenti correnti	274.309.208,31	233.143.807,42	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	34.640.448,40	
Titolo 3 -	Entrate extratributarie	204.542.916,04	242.265.316,04	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.111.040.320,39	843.872.517,58
Titolo 4 -	Entrate in conto capitale	637.282.254,54	183.203.187,40	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.014.200.897,90	
Titolo 5 -	Entrate da riduzione di attività finanziarie	183.100.433,24	183.085.921,84	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	183.013.003,79	183.070.434,84
				Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	2.589,87	
Totale entrate finali		8.318.528.810,46	7.972.963.853,31	Totale spese finali	9.182.409.562,78	7.761.261.385,22
Titolo 6 -	Accensione prestiti	116.976.766,01	90.723.108,34	Titolo 4 - Rimborso prestiti	75.094.464,93	75.094.464,93
				Fondo anticipazioni di liquidità	195.328.029,61	75.094.464,93
Titolo 7 -	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-
Titolo 9 -	Entrate per conto terzi e partite di giro	161.554.101,53	163.141.016,06	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	161.554.101,53	158.085.654,27
Totale entrate dell'esercizio		8.597.059.678,00	8.226.827.977,71	Totale spese dell'esercizio	9.614.386.158,85	7.994.441.504,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		10.259.024.709,00	8.606.127.968,20	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.254.161.465,15	7.994.441.504,42
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO				AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	4.863.243,85	611.686.463,78
<i>-di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>		0,00				
TOTALE A PAREGGIO		10.259.024.709,00	8.606.127.968,20	TOTALE A PAREGGIO	10.259.024.709,00	8.606.127.968,20

LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione. Gli equilibri che devono essere verificati riguardano:

1. il risultato della gestione di competenza,
2. il risultato relativo all'equilibrio di bilancio, in cui si tiene conto anche delle risorse di bilancio accantonate e vincolate che non hanno dato origine a impegni,
3. il risultato relativo all'equilibrio complessivo, che, a partire dal risultato relativo all'equilibrio di bilancio, tiene conto della variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto;

Nel prospetto della verifica gli equilibri sono rappresentati nelle seguenti componenti:

- A. Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.
- B. Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale
- C. Equilibri tra le partite finanziarie, distinti in risultato di competenza, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo



LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

EQUILIBRI DI BILANCIO		ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO
A/1) Equilibrio di competenza di parte corrente		156.715.218,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	36.521.996,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	55.441.132,19
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		64.752.090,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-74.540.386,21
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		139.292.476,59
B/1) Equilibrio di competenza di parte capitale		-151.851.975,01
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	79.514,17
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	20.787.997,73
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-172.719.486,91
	(-)	275.518,29
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-172.995.005,20
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		3.725.002,09
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		3.725.002,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		3.725.002,09
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		4.863.243,85
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		-107.967.396,53
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		-33.702.528,61

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Lo schema del Risultato di amministrazione ha la finalità di dimostrare il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio e la sua composizione.

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio è costituito dal fondo di cassa maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale e attività finanziarie.

Il prospetto si presenta suddiviso in due sezioni, la prima riguarda l'ammontare del risultato di amministrazione mentre la seconda sezione espone le parti relative alle sue componenti che riguardano:

- la parte accantonate per eventuali spese future;
- la parte vincolata che riguarda entrate a copertura di spese specifiche;
- la parte destinata agli investimenti.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				379.299.990,49
RISCOSSIONI	(+)	564.985.595,23	7.661.842.382,48	8.226.827.977,71
PAGAMENTI	(-)	508.118.545,87	7.486.322.958,55	7.994.441.504,42
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			611.686.463,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.650.082.495,73	935.217.295,52	2.585.299.791,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	538.265.003,88	883.891.234,52	1.422.156.238,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			34.640.448,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.014.203.487,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			725.986.080,46
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				166.642.686,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)				431.677.177,49
Fondo anticipazioni liquidità				195.328.029,61
Fondo perdite società partecipate				15.897.064,00
Fondo contezioso				39.817.794,00
Altri accantonamenti				53.510.404,52
Totale parte accantonata (B)				902.873.156,09
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				64.489.041,80
Vincoli derivanti da trasferimenti				278.344.166,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				180.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				12.585.264,86
Altri vincoli				2.174.978,22
Totale parte vincolata (C)				357.773.450,94
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-534.660.526,57
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				-147.636.475,55



Parte 6

La contabilità economico patrimoniale

QUALCHE CONCETTO BASE SULLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE



La contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale, per rilevare le seguenti voci:

Le **attività**: il complesso di risorse di cui l'Ente si avvale per svolgere la propria attività;

Le **passività**: i mezzi utilizzati dall'Ente per finanziare la propria attività;

I **costi** e gli **oneri**: il valore monetario dei fattori produttivi impiegati per l'erogazione dei servizi;

I **ricavi** e i **proventi**: gli introiti derivanti dall'erogazione dei servizi.

QUALCHE CONCETTO BASE SULLA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE



La contabilità economico-patrimoniale ha la finalità principale di consentire la predisposizione del **Bilancio d'esercizio** che si compone dei seguenti principali documenti:

- il **Conto economico** per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio;
- lo **Stato Patrimoniale** (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione).

La contabilità economico-patrimoniale fornisce inoltre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi e per il bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società.

Nelle slide che seguono verrà data illustrazione sintetica del bilancio d'esercizio.

IL CONTO ECONOMICO

Il bilancio dell'esercizio 2019 ha chiuso con un risultato economico positivo di euro 592.247.997 in aumento del 19,72% rispetto al 2018 in cui era stato registrato un risultato positivo di euro 494.699.368.

Se analizziamo le singole componenti possiamo osservare che i risultati della gestione ordinaria e quello della gestione finanziaria sono entrambi diminuiti, pertanto il miglioramento del risultato di esercizio è stato determinato integralmente dalla gestione straordinaria.



CONTO ECONOMICO	2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.057.035.764	8.280.488.604
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.651.710.390	7.694.384.147
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	405.325.374	586.104.457
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Totale proventi finanziari	1.495.066	9.519.151
Totale oneri finanziari	46.898.678	45.050.682
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-45.403.612	-35.531.531
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE RETTIFICHE (D)	-40.089.473	-71.846.092
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Totale proventi straordinari	708.039.700	1.020.414.032
Totale oneri straordinari	419.386.717	988.666.874
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	288.652.983	31.747.158
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	608.485.272	510.473.992
TOTALE IMPOSTE	16.237.275	15.774.624
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	592.247.997	494.699.368

LO STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale 2019 evidenzia un patrimonio netto di 2.500.615.264, in aumento del 29,35% rispetto al 2018.

I fattori che hanno maggiormente inciso nell'incremento del patrimonio netto sono da individuare nell'incremento dell'attivo circolante, prevalentemente disponibilità liquide, dall'aumento di ratei e risconti attivi e dalla riduzione degli accantonamenti per rischi e oneri.



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	Fondo di dotazione	405.326.201	405.326.201
B) IMMOBILIZZAZIONI			Riserve	1.503.041.066	1.033.154.353
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			Risultato economico dell'esercizio	592.247.997	494.699.368
Totale immobilizzazioni immateriali	60.614.980	52.140.876	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.500.615.264	1.933.179.922
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Beni demaniali	134.753.169	133.275.636			
Altre immobilizzazioni materiali	927.648.467	921.439.367	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	116.952.813	448.050.915
Immobilizzazioni in corso ed acconti	235.949.685	238.647.773	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	1.298.351.321	1.293.362.776	TOTALE T.F.R. (C)	0	0
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			D) DEBITI (1)		
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.642.744.481	1.692.351.174	Debiti da finanziamento	1.478.634.948	1.436.721.118
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.001.710.782	3.037.854.826	Debiti verso fornitori	53.774.192	38.031.440
C) ATTIVO CIRCOLANTE			Acconti	0	0
<i>Rimanenze</i>	2.764.424	2.772.245	Debiti per trasferimenti e contributi	1.197.064.979	864.549.191
Totale rimanenze	2.764.424	2.772.245	Altri debiti	700.608.965	869.370.717
<i>Crediti</i>			TOTALE DEBITI (D)	3.430.083.084	3.208.672.466
Totale crediti	2.428.057.469	2.131.282.410	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	Ratei passivi	0	211.464
<i>Disponibilità liquide</i>			Risconti passivi	417.097.333	387.873.189
Conto di tesoreria	611.686.464	379.299.990	Risconti passivi	417.097.333	387.873.189
Totale disponibilità liquide	1.031.523.736	805.865.751	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	417.097.333	388.084.653
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.462.345.629	2.939.920.406			
D) RATEI E RISCONTI			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.464.748.494	5.977.987.956
Ratei attivi	5.062	0			
Risconti attivi	687.021	212.724	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.464.748.494	5.977.987.956
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	692.083	212.724			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.464.748.494	5.977.987.956			



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO
DIREZIONE GENERALE DEI SERVIZI FINANZIARI

Il documento è stato redatto dal
Servizio rendiconto regionale, consolidamento dei bilanci,
rapporti con la Corte dei Conti e con il Collegio revisori,
Settore piano degli indicatori e relazioni esterne