



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Disaggregazione delle spese di personale per missioni e programmi

Stanzamenti finali in euro

Missione	Programma	2016
01 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	01 ORGANI ISTITUZIONALI	2.080.890
	03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	19.825.731
	04 GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	380.560
	05 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	5.566.277
	06 UFFICIO TECNICO	210.389
	07 ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	1.430.362
	08 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	3.175.220
	09 ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	2.256
	10 RISORSE UMANE	9.753.563
	11 ALTRI SERVIZI GENERALI	4.969.445
	12 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	5.022.627
	01 Totale	
03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	19.709
	02 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	681.383
03 Totale		701.092
04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	01 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	268.065
	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	127.590
	03 EDILIZIA SCOLASTICA	7.384
	04 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	1.518.612
	06 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	163.429
	07 DIRITTO ALLO STUDIO	130.659
	08 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.252.733
04 Totale		3.468.471



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Missione	Programma	2016
Missione	Programma	2016
05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	01 VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	430.507
	02 ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	6.654.414
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	920.355
05 Totale		8.005.276
06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	01 SPORT E TEMPO LIBERO	750.718
	02 GIOVANI	6.698
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO	173.642
06 Totale		931.058
07 TURISMO	01 SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	5.247.013
	02 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	8.197
07 Totale		5.255.210
08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	01 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	7.198.707
	02 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	1.442.549
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	4.193.380
08 Totale		12.834.636
09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01 DIFESA DEL SUOLO	6.306.592
	02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	12.330.303
	03 RIFIUTI	997.206
	04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1.546.045
	05 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	90.069.159
	06 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	130.767
	07 SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	2.535
	08 QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	2.571



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Missione	Programma	2016
	09 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	4.465.230
09 Totale		115.850.409
Missione	Programma	2016
10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01 TRASPORTO FERROVIARIO	519.097
	02 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	2.269.368
	03 TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	307.043
	04 ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	519.709
	05 VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	387.223
	06 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	1.301.267
10 Totale		5.303.708
11 SOCCORSO CIVILE	01 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	2.118.658
	02 INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	3.860.181
11 Totale		5.978.839
12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	01 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	23.424
	02 INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	2.429.610
	03 INTERVENTI PER GLI ANZIANI	5.269
	04 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	1.183.786
	05 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	131.528
	06 INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	24.786
	07 PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI	599.702
	08 COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	202.414
	10 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	76.911
12 Totale		4.677.430
13 TUTELA DELLA SALUTE	01 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	9.672.214



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Missione	Programma	2016
	02 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA	372.976
	04 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	1.135.859
	05 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	175.185
	07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	197.998
	08 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	258.363
13 Totale		11.812.595
Missione	Programma	2016
14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	01 INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	3.167.358
	02 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	214.560
	03 RICERCA E INNOVAZIONE	1.166.602
	04 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	331.160
	05 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	2.879.007
14 Totale		7.758.688
15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	4.569.687
	02 FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.173.066
	03 SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	9.857.028
	04 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	6.044.940
15 Totale		21.644.722
16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	18.539.443
	02 CACCIA E PESCA	1.590.003
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	267.268
16 Totale		20.396.713
17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI	01 FONTI ENERGETICHE	179.960



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Missione	Programma	2016
ENERGETICHE	02 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	762.006
17 Totale		941.967
18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	01 RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	5.256.299
18 Totale		5.256.299
19 RELAZIONI INTERNAZIONALI	01 RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	600.834
	02 COOPERAZIONE TERRITORIALE	979.659
19 Totale		1.580.492
Missione	Programma	2016
50 DEBITO PUBBLICO	01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	367.130
	02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	367.130
50 Totale		734.261
Totale complessivo		285.549.185



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

**NOTA SULLA DISAGGREGAZIONE DELLE SPESE DEL PERSONALE PER MISSIONI E PROGRAMMI
ASSESTAMENTO BILANCIO 2016**

L'art. 2 della LR n° 5 del 09 marzo 2015 recepisce nel nostro ordinamento contabile il Dlgs 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni. In particolare l'art. 14 comma 3 bis del Dlgs 118/2011 prevede la necessità di ripartire su apposito allegato le spese del personale per missioni e programmi: "la disaggregazione delle spese del personale per le singole missioni e i programmi rappresentati a bilancio deve essere comunque esplicitata in apposito allegato alla legge di bilancio, aggiornata con la legge di assestamento e definitivamente contabilizzata con il rendiconto".

E' opportuno ricordare che attualmente le spese del personale sono riportate in bilancio su un'unica missione e programma (*Missione 01 - Servizi Istituzionali e Programma 10 - Risorse Umane*) e su capitoli unici per l'intera Amministrazione regionale.

La procedura seguente consente di ripartire le spese del personale per missioni e programmi come richiesto dall'art 14 citato, sulla base di alcuni parametri relativi alle consistenze del personale delle Direzioni Generali e ai valori di stanziamento finali (al netto del Fondo Pluriennale Vincolato) programmati nel Bilancio di assestamento 2016. Relativamente alle consistenze del personale si è deciso di utilizzare le ultime disponibili a novembre 2016.

Tale procedura ha previsto le seguenti fasi:

1. estrazione dal sistema di contabilità finanziaria degli stanziamenti finali caricati nel bilancio di assestamento dell'esercizio 2016;
2. individuazione dei valori di stanziamento finali relativi alle spese del personale riportate nel bilancio nella *Missione 01 - Servizi Istituzionali Programma 10 - Risorse Umane*;
3. estrazione delle consistenze del personale in forza alla data del 30 novembre 2016 per servizio e/o centro di responsabilità;
4. attribuzione ad ogni Direzione Generale /Unità di Progetto della propria quota di spesa del personale (di cui al punto 2) in funzione delle consistenze di cui sopra;
5. attribuzione delle spese del personale di ciascuna Direzione Generale/Unità di Progetto per missione e programma secondo gli stanziamenti programmati nel Bilancio di assestamento 2016, escludendo i capitoli attribuiti alla *Missione 99 - Servizio per Conto Terzi* e alla *Missione 20 - Fondi e Accantonamenti*.

In fase operativa si sono riscontrate alcune specificità presenti in alcune Direzioni Generali o partizioni amministrative speciali che, per loro natura, svolgono attività di Staff per le quali è stato necessario prevedere alcune forzature rispetto alle attività sopra descritte.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Si è ritenuto necessario:

- attribuire le spese del personale della Direzione Generale dell'Organizzazione e Metodo del Personale, dell'Ufficio del Controllo Interno di Gestione e dell'Ufficio Ispettivo alla *Missione 01 - Servizi Istituzionali Programma 03 - Gestione Economica, Finanziaria, Programmazione, Provveditorato*;
- attribuire parte delle spese di personale della Direzione Generale Servizi Finanziari alla *Missione 01 - Servizi Istituzionali Programma 04 - Gestione delle Entrate Tributarie e Servizi Fiscali* secondo le indicazioni, fornite dalla Direzione stessa. Inoltre le spese relative al personale che svolge attività legate alla gestione del Debito Pubblico sono state attribuite in parti uguali alla *Missione 50 - Debito Pubblico Programma 01 - Quota Interessi Ammortamento Mutui e Programma 02 - Prestiti Obbligazionari e Quota Capitale*. La restante spesa del personale è stata attribuita alla *Missione 01 - Servizi Istituzionali Programma 03 - Gestione Economica, Finanziaria e, Programmazione, Provveditorato*;
- attribuire le spese del personale della Direzione Generale della Presidenza, degli Enti Locali e dei Lavori Pubblici dettagliando le consistenze e gli impegni contabilizzati sui singoli servizi e/o centri di responsabilità, in quanto un'aggregazione per Direzione Generale non sarebbe rappresentativa di alcune attività svolte dai propri servizi.

Si riporta di seguito l'elaborazione finale relativa al Bilancio di assestamento 2016 della disaggregazione delle spese del personale per missioni e programmi.