

**7.15 Ricorso ad anticipazioni di cassa**

Il sistema registra una cospicua massa di movimenti relativi ad anticipazioni di cassa che si riepilogano nelle tabelle che seguono.

**TAB. 85/SA****Enti del SSN - anno 2011: anticipazioni di cassa***(migliaia di euro)*

REGIONE PROV. AUT.	Anno 2011 <sup>(1)</sup>					
	Rimborso anticipazioni di cassa - cod. 8100	Pagamenti da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	<b>Totale rimborso anticipazioni di cassa</b>	Incassi anticipazioni di cassa - cod. 7100	Incassi da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	<b>Totale incassi anticipazioni di cassa</b>
ABRUZZO	37.004	0	<b>37.004</b>	37.005	0	<b>37.005</b>
BASILICATA	7.677	3	<b>7.679</b>	8.066	0	<b>8.066</b>
CALABRIA	2.190.170	1.677.298	<b>3.867.469</b>	2.345.984	1.562.363	<b>3.908.347</b>
CAMPANIA	2.158.017	790.859	<b>2.948.875</b>	2.137.030	836.084	<b>2.973.114</b>
EMILIA R.	2.050.298	16.875	<b>2.067.173</b>	2.067.101	20.867	<b>2.087.968</b>
LAZIO <sup>(2)</sup>	541.909	972.263	<b>1.514.172</b>	564.294	1.379.894	<b>1.944.189</b>
LIGURIA	309.416	1.360.502	<b>1.669.918</b>	267.775	1.416.326	<b>1.684.101</b>
LOMBARDIA	723.951	510.890	<b>1.234.841</b>	723.901	510.890	<b>1.234.791</b>
MARCHE	317.751	97.561	<b>415.312</b>	371.789	0	<b>371.789</b>
MOLISE	0	0	<b>0</b>	2.231	0	<b>2.231</b>
PIEMONTE	2.409.151	3.528.146	<b>5.937.297</b>	2.421.455	4.038.012	<b>6.459.467</b>
PUGLIA	1.113.928	124.924	<b>1.238.852</b>	1.109.919	154.853	<b>1.264.773</b>
TOSCANA	4.032.179	0	<b>4.032.179</b>	0	67	<b>67</b>
UMBRIA	222.023	0	<b>222.023</b>	204.388	0	<b>204.388</b>
VENETO	4.027.432	45.420	<b>4.072.852</b>	3.916.783	0	<b>3.916.783</b>
<b>Totale R.S.O.</b>	<b>20.140.905</b>	<b>9.124.741</b>	<b>29.265.646</b>	<b>16.177.722</b>	<b>9.919.356</b>	<b>26.097.078</b>
FRIULI V. G.	81	0	<b>81</b>	27	0	<b>27</b>
SARDEGNA	13	67	<b>79</b>	4.175.164	1.110.398	<b>5.285.562</b>
SICILIA	4.159.681	1.152.959	<b>5.312.640</b>	3.547.525	17.978	<b>3.565.503</b>
P. A. BOLZANO	133.454	0	<b>133.454</b>	179.234	0	<b>179.234</b>
P. A. TRENTO	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
VALLE D'AOSTA	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
<b>Totale R.S.S.</b>	<b>4.293.229</b>	<b>1.153.026</b>	<b>5.446.255</b>	<b>7.901.950</b>	<b>1.128.376</b>	<b>9.030.326</b>
<b>Tot. Nazionale</b>	<b>24.434.135</b>	<b>10.277.766</b>	<b>34.711.901</b>	<b>24.079.672</b>	<b>11.047.732</b>	<b>35.127.404</b>

Fonte: SIOPE - Elaborazione: Sezione delle Autonomie della Corte dei conti.

<sup>(1)</sup> I dati relativi al 2011 considerano anche i movimenti relativi alle Agenzie sanitarie regionali (vedi tab. 39/SA).

<sup>(2)</sup> L'IRCCS Lazzaro Spallanzani ha iniziato a registrare le operazioni dal 2010, mentre gli Istituti Fisioterapici Ospitalieri hanno iniziato a registrare le operazioni dal 2011.

TAB. 86/SA

## Enti del SSN - anno 2010: anticipazioni di cassa

(migliaia di euro)

REGIONE PROV. AUT.	Anno 2010					
	Rimborso anticipazioni di cassa - cod. 8100	Pagamenti da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale rimborso anticipazioni di cassa	Incassi anticipazioni di cassa - cod. 7100	Incassi da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale incassi anticipazioni di cassa
ABRUZZO	44.858	0	<b>44.858</b>	138.374	20.292	<b>158.666</b>
BASILICATA	15.085	1	<b>15.086</b>	16.784	0	<b>16.784</b>
CALABRIA	1.134.357	1.584.491	<b>2.718.848</b>	1.354.112	1.437.584	<b>2.791.697</b>
CAMPANIA	1.834.974	631.415	<b>2.466.389</b>	2.312.227	442.244	<b>2.754.471</b>
EMILIA R.	2.054.201	13.491	<b>2.067.693</b>	2.103.524	2.154	<b>2.105.678</b>
LAZIO <sup>(1)</sup>	311.384	1.050.720	<b>1.362.104</b>	411.441	1.383.137	<b>1.794.578</b>
LIGURIA	166.461	844.659	<b>1.011.119</b>	205.515	918.272	<b>1.123.787</b>
LOMBARDIA	832.598	368.602	<b>1.201.201</b>	829.868	368.382	<b>1.198.250</b>
MARCHE	581.874	0	<b>581.874</b>	591.063	172	<b>591.235</b>
MOLISE	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
PIEMONTE	1.911.750	3.357.913	<b>5.269.663</b>	2.502.311	3.626.452	<b>6.128.763</b>
PUGLIA	790.193	22.057	<b>812.251</b>	789.183	26.521	<b>815.704</b>
TOSCANA	3.342.550	0	<b>3.342.550</b>	0	0	<b>0</b>
UMBRIA	213.796	0	<b>213.796</b>	218.422	0	<b>218.422</b>
VENETO	4.333.723	0	<b>4.333.723</b>	4.297.898	0	<b>4.297.898</b>
<b>Totale R.S.O.</b>	<b>17.567.804</b>	<b>7.873.350</b>	<b>25.441.153</b>	<b>15.770.722</b>	<b>8.225.210</b>	<b>23.995.932</b>
FRIULI V. G.	3.709	0	<b>3.709</b>	1.848	0	<b>1.848</b>
SARDEGNA	123	0	<b>123</b>	4.887.712	11.614	<b>4.899.326</b>
SICILIA	5.615.980	14.935	<b>5.630.915</b>	3.243.437	0	<b>3.243.437</b>
P. A. BOLZANO	4.368	0	<b>4.368</b>	4.368	0	<b>4.368</b>
P. A. TRENTO	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
VALLE D'AOSTA	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
<b>Totale R.S.S.</b>	<b>5.624.181</b>	<b>14.935</b>	<b>5.639.116</b>	<b>8.137.365</b>	<b>11.614</b>	<b>8.148.979</b>
<b>Tot. Nazionale</b>	<b>23.191.985</b>	<b>7.888.284</b>	<b>31.080.269</b>	<b>23.908.087</b>	<b>8.236.824</b>	<b>32.144.912</b>

Fonte: SIOPE - Elaborazione: Sez. delle Aut. della Corte dei conti.

<sup>(1)</sup> L'IRCCS Lazzaro Spallanzani ha iniziato a registrare le operazioni dal 2010, mentre gli Istituti Fisioterapici Ospitalieri hanno iniziato a registrare le operazioni dal 2011.

Tab. 87/SA

## Enti del SSN - anno 2009: anticipazioni di cassa

(migliaia di euro)

REGIONE PROV. AUT.	Anno 2009					
	Rimborso anticipazioni di cassa - cod. 8100	Pagamenti da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale rimborso anticipazioni di cassa	Incassi anticipazioni di cassa - cod. 7100	Incassi da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale incassi anticipazioni di cassa
ABRUZZO	1.198	0	1.198	167.755	1.171	168.927
BASILICATA	82.453	0	82.453	71.317	0	71.317
CALABRIA	1.300.947	891.335	2.192.282	1.816.516	953.762	2.770.278
CAMPANIA	2.376.303	229.685	2.605.987	3.151.014	238.338	3.389.352
EMILIA R.	1.914.697	133	1.914.830	2.014.990	11.571	2.026.561
LAZIO <sup>(1)</sup>	105.624	670.213	775.837	73.726	902.927	976.653
LIGURIA	65.636	235.548	301.184	98.227	270.898	369.125
LOMBARDIA	1.167.451	820.376	1.987.827	1.165.626	819.012	1.984.638
MARCHE	558.467	0	558.467	563.057	0	563.057
MOLISE	0	0	0	0	0	0
PIEMONTE	2.017.459	3.664.067	5.681.526	2.545.945	4.042.976	6.588.921
PUGLIA	1.185.805	88.738	1.274.544	1.257.313	40.911	1.298.224
TOSCANA	2.306.030	14	2.306.044	0	0	0
UMBRIA	184.587	42	184.629	183.461	0	183.461
VENETO	4.129.281	92.699	4.221.980	4.136.666	66.324	4.202.990
<b>Totale R.S.O.</b>	<b>17.395.937</b>	<b>6.692.850</b>	<b>24.088.788</b>	<b>17.245.614</b>	<b>7.347.889</b>	<b>24.593.503</b>
FRIULI V. G.	9.231	0	9.231	9.231	0	9.231
SARDEGNA	66	0	66	4.774.836	332.922	5.107.758
SICILIA	4.587.466	316.634	4.904.100	2.275.129	0	2.275.129
P. A. BOLZANO	0	0	0	0	0	0
P. A. TRENTO	0	0	0	0	0	0
VALLE D'AOSTA	0	0	0	0	0	0
<b>Totale R.S.S.</b>	<b>4.596.763</b>	<b>316.634</b>	<b>4.913.397</b>	<b>7.059.195</b>	<b>332.922</b>	<b>7.392.118</b>
<b>Tot. Nazionale</b>	<b>21.992.700</b>	<b>7.009.484</b>	<b>29.002.185</b>	<b>24.304.809</b>	<b>7.680.812</b>	<b>31.985.621</b>

Fonte: SIOPE - Elaborazione: Sezione delle Autonomie della Corte dei conti

Quanto al costo delle operazioni, il sistema informativo consente di rilevare che, complessivamente, per le somme anticipate sono stati pagati a titolo di interesse 239 milioni di euro nel 2009, 77,2 milioni di euro nel 2010 e 72,3 milioni di euro nel 2011, rispettivamente pari allo 0,20%, 0,06% e 0,06% del totale pagamenti al netto delle anticipazioni.

Esaminando i dati della tabella che segue si rileva come la Regione Siciliana ha registrato i maggiori pagamenti per interessi su anticipazioni, ad eccezione del 2009, anno in cui la Campania ha segnato il maggior importo. Dunque, la Regione Siciliana, con 30,4 milioni di euro, rappresenta nel 2011 circa il 42% del totale pagamenti per interessi su

anticipazioni di tesoreria. Segue la Regione Piemonte con 20,4% e la Regione Lazio con 11,7%. Infine, si evidenzia il dato della Regione Abruzzo, in quanto nell'anno 2011 non risultano pagamenti per interessi su anticipazioni di tesoreria pur se precedentemente risultano pagamenti (17 milioni di euro nel 2009 e 20 milioni di euro nel 2010) e, soprattutto, risultano movimentazioni sui codici riferibili alle anticipazioni di tesoreria (vd. tab. 85/SA). Si deve, dunque, prendere riserva sull'attendibilità del dato.

**TAB. 85/SA****Enti del SSN - anno 2009-2011: Interessi per anticipazioni di cassa (cod. 5304)**

(migliaia di euro)

REGIONE PROV. AUT.	Anno 2009	Anno 2010	Variazione % 2010-2009	Anno 2011 <sup>(1)</sup>	Variazione % 2011-2010
ABRUZZO	17.011	19.982	17,46	0	-100,00
BASILICATA	894	1	-99,83	1	-58,27
CALABRIA <sup>(2)</sup>	12.824	8.182	-36,20	6.421	-21,52
CAMPANIA	125.853	2.390	-98,10	1.693	-29,16
EMILIA R.	5.002	2.268	-54,66	3.084	35,99
LAZIO <sup>(3)</sup>	3.901	6.885	76,49	8.469	23,00
LIGURIA	194	333	71,71	1.040	212,24
LOMBARDIA	9.177	480	-94,77	176	-63,27
MARCHE	586	624	6,41	795	27,54
MOLISE	0	0	-100,00	132	100,00
PIEMONTE	16.387	9.532	-41,83	14.754	54,79
PUGLIA	1.275	336	-73,65	529	57,32
TOSCANA	3.249	1.666	-48,71	2.793	67,63
UMBRIA	190	420	121,29	115	-72,64
VENETO	3.803	1.358	-64,29	1.869	37,59
<b>Totale R.S.O.</b>	<b>200.347</b>	<b>54.458</b>	<b>-72,82</b>	<b>41.872</b>	<b>-23,11</b>
FRIULI V. G.	1	0	-98,01	0	-100,00
SARDEGNA	5	0	-99,79	0	-100,00
SICILIA	38.804	22.775	-41,31	30.395	33,46
P. A. BOLZANO	0	0	00,00	41	100,00
P. A. TRENTO	3	0	-100,00	0	100,00
VALLE D'AOSTA	9	0	-100,00	0	100,00
<b>Totale R.S.S.</b>	<b>38.821</b>	<b>22.775</b>	<b>-41,33</b>	<b>30.436</b>	<b>33,63</b>
<b>Tot. Nazionale</b>	<b>239.168</b>	<b>77.234</b>	<b>-67,71</b>	<b>72.308</b>	<b>-6,38</b>

Fonte: SIOPE – Elaborazione: Sezione delle Autonomie della Corte dei conti.

<sup>(1)</sup> I dati relativi al 2011 considerano anche i movimenti relativi alle Agenzie sanitarie regionali (vedi tab. 39/SA).

<sup>(2)</sup> I valori della Regione Calabria non considerano gli altri incassi da regolarizzare che, per detta Regione, risultano essere considerevoli, pari a 1,1 miliardi di euro.

<sup>(3)</sup> L'IRCCS Lazzaro Spallanzani ha iniziato a registrare le operazioni dal 2010, mentre gli Istituti Fisioterapici Ospitalieri hanno iniziato a registrare le operazioni dal 2011.



# **CORTE DEI CONTI**

## **SEZIONE DELLE AUTONOMIE**

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELLE REGIONI**

**ESERCIZI 2010 - 2011**

**ALLEGATI**

(Legge 5 giugno 2003, n. 131)

*Deliberazione n. 14/SEZAUT/2012/FRG*

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELLE REGIONI  
ESERCIZIO 2010-2011**

**VOLUME II  
ALLEGATI  
I QUESTIONARI COMUNICATI DALLE REGIONI**

**Indice**

**ALLEGATO 1 AL CAPITOLO 4 - PARTE I "L'INDEBITAMENTO REGIONALE".  
Questionari comunicati dalle Regioni**

**PIEMONTE**

**LOMBARDIA**

**VENETO**

**EMILIA ROMAGNA**

**LIGURIA**

**TOSCANA**

**MARCHE**

**UMBRIA**

**LAZIO**

**ABRUZZO**

**MOLISE**

**CAMPANIA**

**BASILICATA**

**PUGLIA**

**CALABRIA**

**VALLE D'AOSTA**

**TRENTINO ALTO ADIGE**

**PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO**

**PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO**

**FRIULI VENEZIA GIULIA**

**ALLEGATO 2 AL CAPITOLO 5 - PARTE I "GLI ORGANISMI PARTECIPATI  
DALLE REGIONI". Questionari comunicati dalle Regioni**

**PIEMONTE**

**LOMBARDIA**

**VENETO**

**LIGURIA**

**EMILIA ROMAGNA**  
**TOSCANA**  
**MARCHE**  
**UMBRIA**  
**LAZIO**  
**ABRUZZO**  
**MOLISE**  
**CAMPANIA**  
**PUGLIA**  
**BASILICATA**  
**CALABRIA**  
**VALLE D'AOSTA**  
**TRENTINO ALTO-ADIGE**  
**PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO**  
**PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO**  
**FRIULI VENEZIA GIULIA**

*Nota. Nel presente Volume sono riportati, negli allegati 1 e 2, tutti i questionari pervenuti in tempo utile per la pubblicazione nella presente Relazione. Nell'indice sono state indicate prima le Regioni a Statuto ordinario seguite dalle Regioni a Statuto speciale. Le Regioni così distinte sono state quindi ordinate seguendo un criterio di successione geografica. I questionari sono qui riportati integralmente, salvo piccole modifiche di editing, se necessarie per una migliore comprensione del testo, apportate alle note poste in fondo alle tabelle.*



**ALLEGATO 1  
AL CAPITOLO 4 PARTE I  
“L’INDEBITAMENTO REGIONALE”**

**QUESTIONARI COMPILATI DALLE REGIONI**

PAGINA BIANCA

**PIEMONTE**

(In tutte le tabelle i valori sono in migliaia di euro)

**Tabella 1/IND/PIEMONTE- INDEBITAMENTO TOTALE A CARICO DELLA REGIONE E DELLO STATO**

ANNI	A carico della REGIONE				A carico dello STATO				TOTALE DEBITO	TOTALE DEBITO SANITÀ
	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità		
	(1)	(2)	(A)=(1)+(2)	(B)	(3)	(4)	(C)=(3)+(4)	(D)		
<b>2007</b>	1.714.695	2.225.868	3.940.563	113.261	1.132.411	0	1.132.411	1.132.411	5.072.974	113.261
<b>2008</b>	1.915.866	2.198.341	4.114.207	105.710	1.031.573	0	1.031.573	1.031.573	5.145.780	105.710
<b>2009</b>	2.676.186	2.169.544	4.845.729	98.160	924.864	0	924.864	924.864	5.770.593	98.160
<b>2010</b>	3.690.760	2.139.347	5.830.107	90.609	813.068	0	813.068	813.068	6.643.175	90.609
<b>2011</b>	4.337.731	2.107.611	6.445.341	83.058	695.917	0	695.917	695.917	7.141.258	83.058

Note. Il debito totale iscritto nel Rendiconto 2011 risulta pari ad euro 6.465.095.047,35, maggiore, rispetto a quanto indicato in tabella, di € 19.752.383,52. Ciò è dovuto al pagamento tramite RID effettuato, causa giorno festivo, in data 02/01/2012 di alcuni atti di liquidazione con scadenza al 31/12/2011 che sono stati quindi imputati all'inizio esercizio 2012. Le cifre sopra riportate si riferiscono a mutui e obbligazioni a carico del bilancio regionale al netto della quota a carico delle ASL come da l.r. 17/2002.

**Tabella 2/IND/PIEMONTE- MUTUI PER ENTI CREDITORI**

ANNI	TOTALE MUTUI	CASSA DD.PP e altri II.PP. EQUIPARATI	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO
	a carico Regione		
	(A)=(1)+(2)	(1)	(2)
<b>2007</b>	1.714.695	403.796	1.310.899
<b>2008</b>	1.915.866	379.648	1.536.218
<b>2009</b>	2.676.186	1.205.964	1.470.221
<b>2010</b>	3.690.760	2.296.762	1.393.998
<b>2011</b>	4.337.731	3.020.729	1.317.002

**Tabella 3/IND/ PIEMONTE – DEBITO PER TIPOLOGIA TASSI**

ANNI	DEBITO COMPLESSIVO	TASSO FISSO	TASSO VARIABILE
	a carico Regione		
	(A)=(1)+(2)	(1)	(2)
<b>2007</b>	3.940.563	33.661	3.906.902
<b>2008</b>	4.114.207	20.144	4.094.063
<b>2009</b>	4.845.729	14.560	4.831.170
<b>2010</b>	5.830.107	8.295	5.821.812
<b>2011</b>	6.445.341	1.267	6.444.074

**Tabella 4/IND/PIEMONTE - STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA E RELATIVI FLUSSI IN ENTRATA E IN USCITA**

ANNI	CONSISTENZA - VALORE NOZIONALE					STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	
	Debito complessivo a carico Regione	Mutui a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Obbligazioni a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Flussi in uscita	Flussi in entrata
	(A)=(1)+(2)	(1)	(1a)	(2)	(2a)		
<b>2007</b>	3.940.563	1.714.695		2.225.868	1.844.601	-74.945	77.787
<b>2008</b>	4.114.207	1.915.866		2.198.341	1.832.049	-89.792	92.835
<b>2009</b>	4.845.729	2.676.186		2.169.544	1.818.226	-71.996	54.745
<b>2010</b>	5.830.107	3.690.760		2.139.347	1.803.005	-69.521	23.331
<b>2011</b>	6.445.341	4.337.731		2.107.611	1.786.243	-68.357	32.263

Note. Il *netting* dei flussi effettivamente scambiati con le banche non corrisponde esattamente con la somma algebrica dei valori delle due colonne "Flussi in Uscita" e "Flussi in Entrata" perché nei contratti derivati è presente una voce in uscita per l'accantonamento delle quote capitali dell'obbligazione sottostante. Queste quote vengono indicate separatamente in quanto non rappresentano una vera uscita per la Regione, essendo utilizzate per costituire il fondo di ammortamento. Le quote capitale annuali complessivamente accantonate son : -11.398.641,98 euro (2007); -12.552.246,78 euro (2008); -13.822.616,66 euro (2009); -15.221.580,12 euro (2010); -16.762.151,44 euro (2011).

**LOMBARDIA**

(In tutte le tabelle i valori sono in migliaia di euro)

**Tabella 1/IND/LOMBARDIA- INDEBITAMENTO TOTALE A CARICO DELLA REGIONE E DELLO STATO**

ANNI	A carico della REGIONE				A carico dello STATO				TOTALE DEBITO	TOTALE DEBITO SANITÀ
	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità		
	(1)	(2)	(A)=(1)+(2)	(B)	(3)	(4)	(C)=(3)+(4)	(D)		
<b>2007</b>	2.585.002	288.099	2.873.101	663.924	179.772	740.337	920.109	0	3.793.210	663.924
<b>2008</b>	2.466.315	288.099	2.754.414	580.858	161.312	740.337	901.649	0	3.656.063	580.858
<b>2009</b>	2.342.660	288.099	2.630.759	494.354	141.888	740.337	882.225	0	3.512.984	494.354
<b>2010</b>	2.213.812	288.099	2.501.911	404.254	121.473	740.337	861.811	0	3.363.721	404.254
<b>2011</b>	2.079.534	288.099	2.367.633	310.391	100.003	740.337	840.340	0	3.207.973	310.391

**Tabella 2/IND/ LOMBARDIA- - MUTUI PER ENTI CREDITORI**

ANNI	TOTALE MUTUI	CASSA DD.PP e altri II.PP. EQUIPARATI	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO
	a carico Regione		
	(A)=(1)+(2)	(1)	(2)
<b>2007</b>	2.585.002	2.242.943	342.058
<b>2008</b>	2.466.315	2.176.125	290.190
<b>2009</b>	2.342.660	2.106.722	235.938
<b>2010</b>	2.213.812	2.034.633	179.179
<b>2011</b>	2.079.534	1.959.752	119.783

**Tabella 3/IND/LOMBARDIA – DEBITO PER TIPOLOGIA TASSI**

ANNI	DEBITO COMPLESSIVO	TASSO FISSO	TASSO VARIABILE
	a carico Regione		
	(A)=(1)+(2)	(1)	(2)
<b>2007</b>	2.873.101	2.531.042	342.058
<b>2008</b>	2.754.414	2.464.224	290.190
<b>2009</b>	2.630.759	2.394.821	235.938
<b>2010</b>	2.501.911	2.322.732	179.179
<b>2011</b>	2.367.633	2.247.851	119.783

**Tabella 4/IND/ LOMBARDIA. - STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA E RELATIVI FLUSSI IN ENTRATA E IN USCITA**

ANNI	CONSISTENZA - VALORE NOZIONALE					STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	
	Debito complessivo a carico Regione	Mutui a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Obbligazioni a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Flussi in uscita	Flussi in entrata
	(A)=(1)+(2)	(1)	(1a)	(2)	(2a)		
<b>2007</b>	2.873.101	2.585.002		288.099	864.297	-31.365	41.543
<b>2008</b>	2.754.414	2.466.315		288.099	864.297	-28.612	41.898
<b>2009</b>	2.630.759	2.342.660		288.099	864.297	-25.177	41.433
<b>2010</b>	2.501.911	2.213.812		288.099	864.297	-22.022	42.468
<b>2011</b>	2.367.633	2.079.534		288.099	864.297	-19.226	40.704

Note. Le operazioni in finanza derivata, relativi al prestito obbligazionario denominato "Bond Lombardia" sono 3 e precisamente: 1) *swap* di cambio; 2) *swap* di interessi; 3) accantonamento al *sinking fund*. Tutti i contratti sono relativi all'importo della quota del bond a carico del bilancio di Regione Lombardia (pari a € 288.098.929). Si fa altresì presente, che a fronte del debito rilevato al valore nominale, in quanto emissione *bullet*, è presente un accantonamento nel *sinking fund* pari a € 149.594.033,55 (alla data del 31/12/2011).

**VENETO**

(In tutte le tabelle i valori sono in migliaia di euro)

**Tabella 1/IND/VENETO - INDEBITAMENTO TOTALE A CARICO DELLA REGIONE E DELLO STATO**

ANNI	A carico della REGIONE				A carico dello STATO				TOTALE DEBITO	TOTALE DEBITO SANITÀ
	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità		
	(1)	(2)	(A)=(1)+(2)	(B)	(3)	(4)	(C)=(3)+(4)	(D)		
<b>2007</b>	763.673	915.384	1.679.056	304.448	1.663.130	0	1.663.130	570.582	3.342.186	875.030
<b>2008</b>	703.346	906.191	1.609.537	292.595	1.503.995	0	1.503.995	561.708	3.113.533	854.303
<b>2009</b>	648.495	896.742	1.545.237	280.349	1.274.262	0	1.274.262	552.333	2.819.499	832.682
<b>2010</b>	604.112	887.029	1.491.141	267.695	1.141.117	0	1.141.117	542.427	2.632.259	810.122
<b>2011</b>	558.001	856.663	1.414.664	254.619	1.007.539	0	1.007.539	996.375	2.422.202	1.250.994

**Tabella 2/IND/VENETO - MUTUI PER ENTI CREDITORI**

ANNI	TOTALE MUTUI	CASSA DD.PP e altri II.PP. EQUIPARATI	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO
	a carico Regione	(1)	(2)
	(A)=(1)+(2)		
<b>2007</b>	763.673	77.971	685.702
<b>2008</b>	703.346	67.746	635.600
<b>2009</b>	648.495	56.981	591.514
<b>2010</b>	604.112	45.645	558.467
<b>2011</b>	558.001	33.709	524.292

**Tabella 3/IND/VENETO - DEBITO PER TIPOLOGIA TASSI**

ANNI	DEBITO COMPLESSIVO	TASSO FISSO	TASSO VARIABILE
	a carico Regione	(1)	(2)
	(A)=(1)+(2)		
<b>2007</b>	1.679.056	486.292	1.192.764
<b>2008</b>	1.609.537	454.200	1.155.337
<b>2009</b>	1.545.237	429.119	1.116.118
<b>2010</b>	1.491.141	402.861	1.088.281
<b>2011</b>	1.414.664	375.369	1.039.294

**Tabella 4/IND/VENETO - STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA E RELATIVI FLUSSI IN ENTRATA E IN USCITA**

ANNI	CONSISTENZA - VALORE NOZIONALE					STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	
	Debito complessivo a carico Regione	Mutui a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Obbligazioni a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Flussi in uscita	Flussi in entrata
	(A)=(1)+(2)	(1)	(1a)	(2)	(2a)		
<b>2007</b>	1.679.056	763.673	0	915.384	324.934	0	0
<b>2008</b>	1.609.537	703.346	0	906.191	321.441	0	0
<b>2009</b>	1.545.237	648.495	0	896.742	317.842	-12.087	7.088
<b>2010</b>	1.491.141	604.112	0	887.029	314.129	-12.739	3.258
<b>2011</b>	1.414.664	558.001	0	856.663	304.963	-12.966	4.774

Note. I flussi correlati a strumenti di finanza derivata, che nel caso della Regione del Veneto sono due *collar*, sono stati pari a - 4.999.798 euro nel 2009, - 9.480.006 euro nel 2010 e - 8.191.903 euro nel 2011. Tali flussi sono gli unici cui si fa riferimento a livello contrattuale e che vengono riportati nei rendiconti regionali, mentre i valori indicati in tabella sono flussi teorici stimati dalla Regione, in parte con riscontro negli avvisi di pagamento degli istituti controparte. Eventuali mancate quadrature sono dovute agli arrotondamenti delle cifre decimali.

**EMILIA ROMAGNA**

(In tutte le tabelle i valori sono in migliaia di euro)

**Tabella 1/IND/EMILIA ROMAGNA - INDEBITAMENTO TOTALE A CARICO DELLA REGIONE E DELLO STATO**

ANNI	A carico della REGIONE				A carico dello STATO				TOTALE DEBITO (A) + (C)	TOTALE DEBITO SANITÀ (B) + (D)
	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità		
	(1)	(2)	(A)=(1)+(2)	(B)	(3)	(4)	(C)=(3)+(4)	(D)		
<b>2007</b>	943.189	138.070	1.081.259	943.189	586.610	0	586.610	104.147	1.667.868	1.047.336
<b>2008</b>	899.402	127.450	1.026.852	899.402	442.453	0	442.453	0	1.469.305	899.402
<b>2009</b>	854.179	116.831	971.010	854.179	400.432	0	400.432	0	1.371.442	854.179
<b>2010</b>	807.443	106.211	913.654	807.443	356.297	0	356.297	0	1.269.951	807.443
<b>2011</b>	759.108	95.592	854.699	759.108	309.941	0	309.941	0	1.164.640	759.108

**Tabella 2/IND/EMILIA ROMAGNA - MUTUI PER ENTI CREDITORI**

ANNI	TOTALE MUTUI	CASSA DD.PP e altri II.PP. EQUIPARATI	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO
	a carico Regione	(1)	(2)
	(A)=(1)+(2)		
<b>2007</b>	943.189	421.773	521.416
<b>2008</b>	899.402	404.558	494.844
<b>2009</b>	854.179	387.343	466.837
<b>2010</b>	807.443	370.127	437.315
<b>2011</b>	759.108	352.912	406.195

**Tabella 3/IND/ - DEBITO PER TIPOLOGIA TASSI**

ANNI	DEBITO COMPLESSIVO	TASSO FISSO	TASSO VARIABILE
	a carico Regione	(1)	(2)
	(A)=(1)+(2)		
<b>2007</b>	1.081.259	659.486	421.773
<b>2008</b>	1.026.852	622.294	404.558
<b>2009</b>	971.010	583.668	387.343
<b>2010</b>	913.654	543.526	370.127
<b>2011</b>	854.699	501.787	352.912

**Tabella 4/IND/EMILIA ROMAGNA - STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA E RELATIVI FLUSSI IN ENTRATA E IN USCITA**

ANNI	CONSISTENZA - VALORE NOZIONALE					STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	
	Debito complessivo a carico Regione	Mutui a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Obbligazioni a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Flussi in uscita	Flussi in entrata
	(A)=(1)+(2)	(1)	(1a)	(2)	(2a)		
<b>2007</b>	1.081.259	943.189	421.773	138.070	0		
<b>2008</b>	1.026.852	899.402	404.558	127.450	0		
<b>2009</b>	971.010	854.179	387.343	116.831	0	-1.780	
<b>2010</b>	913.654	807.443	370.127	106.211	0	3.835	20.387
<b>2011</b>	854.699	759.108	352.912	95.592	0	5.498	19.418

Note. L'importo 2009 solo in uscita è riferito ad un *collar* e l'importo è determinato dal fatto che il tasso di riferimento (euribor 6 mesi media maggio 2009) è risultato inferiore al *floor*. Nel 2010 parte il derivato IRS con rate di ammortamento (fino al 2032) con tasso fisso contro variabile: il *netting* è -16551463,39. Nel 2011 il derivato ha generato un *netting* pari a -13919617. L'operazione principale sulla quale è stato costruito il derivato è un muto trentennale CCDDPP di importo iniziale (29/5/2002) pari a 516.456.899,09 milioni di euro (1.000 miliardi di lire ultimo mutuo sanità). Il derivato è stato contratto in data 17/9/2004 *collar* con decorrenza 31/12/2004 e scadenza 30/6/2032.

**LIGURIA**

(In tutte le tabelle i valori sono in migliaia di euro)

**Tabella 1/IND/LIGURIA - INDEBITAMENTO TOTALE A CARICO DELLA REGIONE E DELLO STATO**

ANNI	A carico della REGIONE				A carico dello STATO				TOTALE DEBITO (A) + (C)	TOTALE DEBITI SANITÀ (B) + (D)
	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità		
	(1)	(2)	(A)=(1)+(2)	(B)	(3)	(4)	(C)=(3)+(4)	(D)		
<b>2007</b>	68.503	651.250	719.753	51.384	543.335	0	543.335	0	1.263.087	51.3
<b>2008</b>	63.618	648.750	712.368	47.714	495.112	0	495.112	0	1.207.480	47.7
<b>2009</b>	58.470	646.250	704.720	43.840	444.358	0	444.358	0	1.149.078	43.8
<b>2010</b>	53.043	643.750	696.793	39.750	390.941	0	390.941	0	1.087.734	39.7
<b>2011</b>	47.323	641.250	688.573	35.430	334.719	0	334.719	0	1.023.292	35.4

Note. La colonna obbligazioni è comprensiva di prestiti obbligazionari *bullet* pari a 620.000.00,00. A fronte di tali obbligazioni al 31/12/2011 sono stati effettuati accantonamenti per 161.103.333,3**Tabella 2/IND/LIGURIA - MUTUI PER ENTI CREDITORI**

ANNI	TOTALE MUTUI	CASSA DD.PP e altri II.PP. EQUIPARATI	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO
	a carico Regione	(1)	(2)
	(A)=(1)+(2)		
<b>2007</b>	68.503		68.503
<b>2008</b>	63.618		63.618
<b>2009</b>	58.470		58.470
<b>2010</b>	53.043		53.043
<b>2011</b>	47.323		47.323

**Tabella 3/IND/ - DEBITO PER TIPOLOGIA TASSI**

ANNI	DEBITO COMPLESSIVO	TASSO FISSO	TASSO VARIABILE
	a carico Regione	(1)	(2)
	(A)=(1)+(2)		
<b>2007</b>	719.753	451.250	268.5
<b>2008</b>	712.368	448.750	263.6
<b>2009</b>	704.720	446.250	258.4
<b>2010</b>	696.793	443.750	253.0
<b>2011</b>	688.573	441.250	247.3

**Tabella 4/IND/ LIGURIA - STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA E RELATIVI FLUSSI IN ENTRATA E IN USCITA**

ANNI	CONSISTENZA - VALORE NOZIONALE					STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	
	Debito complessivo a carico Regione	Mutui a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Obbligazioni a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Flussi in uscita	Flussi in entrata
	(A)=(1)+(2)	(1)	(1a)	(2)	(2a)		
<b>2007</b>	719.753	68.503	0	651.250	713.128	-29.028	34.1
<b>2008</b>	712.368	63.618	0	648.750	708.867	-30.307	35.7
<b>2009</b>	704.720	58.470	0	646.250	704.316	-23.370	31.3
<b>2010</b>	696.793	53.043	0	643.750	699.418	-22.967	26.6
<b>2011</b>	688.573	47.323	0	641.250	694.125	-22.705	27.6

Si veda nota tabella 1.

**TOSCANA**

(In tutte le tabelle i valori sono in migliaia di euro)

**Tabella 1/IND/TOSCANA - INDEBITAMENTO TOTALE A CARICO DELLA REGIONE E DELLO STATO**

ANNI	A carico della REGIONE				A carico dello STATO				TOTALE DEBITO (A) + (C)	TOTALE DEBITO SANITÀ (B) + (D)
	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità	Mutui	Obbligazioni	Debito complessivo	di cui sanità		
	(1)	(2)	(A)=(1)+(2)	(B)	(3)	(4)	(C)=(3)+(4)	(D)		
<b>2007</b>	917.232	555.652	1.472.884	217.704	233.817	161.619	395.436	0	1.868.320	217.704
<b>2008</b>	890.977	529.007	1.419.983	207.387	211.919	147.200	359.119	0	1.779.103	207.387
<b>2009</b>	764.352	502.301	1.266.654	196.996	191.558	132.077	323.635	0	1.590.289	196.996
<b>2010</b>	651.273	475.532	1.126.805	183.485	168.184	116.217	284.400	0	1.411.206	183.485
<b>2011</b>	731.853	448.696	1.180.549	173.245	143.697	99.582	243.279	0	1.423.828	173.245

**Tabella 2/IND/TOSCANA - MUTUI PER ENTI CREDITORI**

ANNI	TOTALE MUTUI	CASSA DD.PP e altri II.PP. EQUIPARATI	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO
	a carico Regione	(1)	(2)
	(A)=(1)+(2)		
<b>2007</b>	917.232	11.568	905.664
<b>2008</b>	890.977	10.820	880.157
<b>2009</b>	764.352	10.022	754.330
<b>2010</b>	651.273	0	651.273
<b>2011</b>	731.853	100.000	631.853

**Tabella 3/IND/ - DEBITO PER TIPOLOGIA TASSI**

ANNI	DEBITO COMPLESSIVO	TASSO FISSO	TASSO VARIABILE
	a carico Regione	(1)	(2)
	(A)=(1)+(2)		
<b>2007</b>	1.472.884	418.234	1.054.650
<b>2008</b>	1.419.983	409.655	1.010.329
<b>2009</b>	1.266.654	400.706	865.947
<b>2010</b>	1.126.805	378.636	748.169
<b>2011</b>	1.180.549	470.225	710.324

**Tabella 4/IND/TOSCANA - STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA E RELATIVI FLUSSI IN ENTRATA E IN USCITA**

ANNI	CONSISTENZA - VALORE NOZIONALE					STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA	
	Debito complessivo a carico Regione	Mutui a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Obbligazioni a carico Regione	Strumenti di finanza derivata	Flussi in uscita	Flussi in entrata
	(A)=(1)+(2)	(1)	(1a)	(2)	(2a)		
<b>2007</b>	1.472.884	917.232	163.090	555.652	358.052	-28.144	23.107
<b>2008</b>	1.419.983	890.977	157.266	529.007	333.807	-27.231	26.792
<b>2009</b>	1.266.654	764.352	151.441	502.301	309.501	-22.069	12.521
<b>2010</b>	1.126.805	651.273	145.616	475.532	285.312	-19.738	5.328
<b>2011</b>	1.180.549	731.853	139.792	448.696	260.696	-20.599	7.681