

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

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

⁽¹⁾I dati relativi al 2011 considerano anche i movimenti relativi alle Agenzie sanitarie regionali (vedi tab. 39/SA).⁽²⁾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	44.858	138.374	20.292	158.666
BASILICATA	15.085	1	15.086	16.784	0	16.784
CALABRIA	1.134.357	1.584.491	2.718.848	1.354.112	1.437.584	2.791.697
CAMPANIA	1.834.974	631.415	2.466.389	2.312.227	442.244	2.754.471
EMILIA R.	2.054.201	13.491	2.067.693	2.103.524	2.154	2.105.678
LAZIO ⁽¹⁾	311.384	1.050.720	1.362.104	411.441	1.383.137	1.794.578
LIGURIA	166.461	844.659	1.011.119	205.515	918.272	1.123.787
LOMBARDIA	832.598	368.602	1.201.201	829.868	368.382	1.198.250
MARCHE	581.874	0	581.874	591.063	172	591.235
MOLISE	0	0	0	0	0	0
PIEMONTE	1.911.750	3.357.913	5.269.663	2.502.311	3.626.452	6.128.763
PUGLIA	790.193	22.057	812.251	789.183	26.521	815.704
TOSCANA	3.342.550	0	3.342.550	0	0	0
UMBRIA	213.796	0	213.796	218.422	0	218.422
VENETO	4.333.723	0	4.333.723	4.297.898	0	4.297.898
Totale R.S.O.	17.567.804	7.873.350	25.441.153	15.770.722	8.225.210	23.995.932
FRIULI V. G.	3.709	0	3.709	1.848	0	1.848
SARDEGNA	123	0	123	4.887.712	11.614	4.899.326
SICILIA	5.615.980	14.935	5.630.915	3.243.437	0	3.243.437
P. A. BOLZANO	4.368	0	4.368	4.368	0	4.368
P. A. TRENTO	0	0	0	0	0	0
VALLE D'AOSTA	0	0	0	0	0	0
Totale R.S.S.	5.624.181	14.935	5.639.116	8.137.365	11.614	8.148.979
Tot. Nazionale	23.191.985	7.888.284	31.080.269	23.908.087	8.236.824	32.144.912

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

⁽¹⁾ 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 ⁽¹⁾	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
Totale R.S.O.	17.395.937	6.692.850	24.088.788	17.245.614	7.347.889	24.593.503
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
Totale R.S.S.	4.596.763	316.634	4.913.397	7.059.195	332.922	7.392.118
Tot. Nazionale	21.992.700	7.009.484	29.002.185	24.304.809	7.680.812	31.985.621

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 ⁽¹⁾	Variazione % 2011-2010
ABRUZZO	17.011	19.982	17,46	0	-100,00
BASILICATA	894	1	-99,83	1	-58,27
CALABRIA ⁽²⁾	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 ⁽³⁾	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
Totale R.S.O.	200.347	54.458	-72,82	41.872	-23,11
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
Totale R.S.S.	38.821	22.775	-41,33	30.436	33,63
Tot. Nazionale	239.168	77.234	-67,71	72.308	-6,38

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

⁽¹⁾ I dati relativi al 2011 considerano anche i movimenti relativi alle Agenzie sanitarie regionali (vedi tab. 39/SA).⁽²⁾ 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.⁽³⁾ 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)		
2007	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
2008	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
2009	2.676.186	2.169.544	4.845.729	98.160	924.864	0	924.864	924.864	5.770.593	98.160
2010	3.690.760	2.139.347	5.830.107	90.609	813.068	0	813.068	813.068	6.643.175	90.609
2011	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.	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO	
		EQUIPARATI		
	a carico Regione	(A)=(1)+(2)	(1)	(2)
2007	1.714.695	403.796	1.310.899	
2008	1.915.866	379.648	1.536.218	
2009	2.676.186	1.205.964	1.470.221	
2010	3.690.760	2.296.762	1.393.998	
2011	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)
2007	3.940.563	33.661	3.906.902
2008	4.114.207	20.144	4.094.063
2009	4.845.729	14.560	4.831.170
2010	5.830.107	8.295	5.821.812
2011	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)		
2007	3.940.563	1.714.695		2.225.868	1.844.601	-74.945	77.787
2008	4.114.207	1.915.866		2.198.341	1.832.049	-89.792	92.835
2009	4.845.729	2.676.186		2.169.544	1.818.226	-71.996	54.745
2010	5.830.107	3.690.760		2.139.347	1.803.005	-69.521	23.331
2011	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 capitali annuali complessivamente accantonate sono: -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)		
2007	2.585.002	288.099	2.873.101	663.924	179.772	740.337	920.109	0	3.793.210	663.924
2008	2.466.315	288.099	2.754.414	580.858	161.312	740.337	901.649	0	3.656.063	580.858
2009	2.342.660	288.099	2.630.759	494.354	141.888	740.337	882.225	0	3.512.984	494.354
2010	2.213.812	288.099	2.501.911	404.254	121.473	740.337	861.811	0	3.363.721	404.254
2011	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.	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO	
		EQUIPARATI		
	a carico Regione	(A)=(1)+(2)	(1)	(2)
2007	2.585.002	2.242.943	342.058	
2008	2.466.315	2.176.125	290.190	
2009	2.342.660	2.106.722	235.938	
2010	2.213.812	2.034.633	179.179	
2011	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)
2007	2.873.101	2.531.042	342.058
2008	2.754.414	2.464.224	290.190
2009	2.630.759	2.394.821	235.938
2010	2.501.911	2.322.732	179.179
2011	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)		
2007	2.873.101	2.585.002		288.099	864.297	-31.365	41.543
2008	2.754.414	2.466.315		288.099	864.297	-28.612	41.898
2009	2.630.759	2.342.660		288.099	864.297	-25.177	41.433
2010	2.501.911	2.213.812		288.099	864.297	-22.022	42.468
2011	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 SANITA
	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)		
2007	763.673	915.384	1.679.056	304.448	1.663.130	0	1.663.130	570.582	3.342.186	875.030
2008	703.346	906.191	1.609.537	292.595	1.503.995	0	1.503.995	561.708	3.113.533	854.303
2009	648.495	896.742	1.545.237	280.349	1.274.262	0	1.274.262	552.333	2.819.499	832.682
2010	604.112	887.029	1.491.141	267.695	1.141.117	0	1.141.117	542.427	2.632.259	810.122
2011	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.	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO	
		EQUIPARATI		
		a carico Regione	(1)	(2)
		(A)=(1)+(2)		
2007	763.673	77.971	685.702	
2008	703.346	67.746	635.600	
2009	648.495	56.981	591.514	
2010	604.112	45.645	558.467	
2011	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)		
2007	1.679.056	486.292	1.192.764	
2008	1.609.537	454.200	1.155.337	
2009	1.545.237	429.119	1.116.118	
2010	1.491.141	402.861	1.088.281	
2011	1.414.664	375.369	1.039.294	

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

ANNI	Debito complessivo a carico Regione	Mutui a carico Regione	STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA		
			Strumenti di finanza derivata	Obbligazioni a carico Regione	Strumenti di finanza derivata
			(1a)	(2)	(2a)
	(A)=(1)+(2)	(1)			
2007	1.679.056	763.673	0	915.384	324.934
2008	1.609.537	703.346	0	906.191	321.441
2009	1.545.237	648.495	0	896.742	317.842
2010	1.491.141	604.112	0	887.029	314.129
2011	1.414.664	558.001	0	856.663	304.963

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 quadrate 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	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)		
2007	943.189	138.070	1.081.259	943.189	586.610	0	586.610	104.147	1.667.868	1.047.336
2008	899.402	127.450	1.026.852	899.402	442.453	0	442.453	0	1.469.305	899.402
2009	854.179	116.831	971.010	854.179	400.432	0	400.432	0	1.371.442	854.179
2010	807.443	106.211	913.654	807.443	356.297	0	356.297	0	1.269.951	807.443
2011	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	(1)	(2)
		a carico Regione			
		(A)=(1)+(2)			
2007	943.189	421.773	521.416		
2008	899.402	404.558	494.844		
2009	854.179	387.343	466.837		
2010	807.443	370.127	437.315		
2011	759.108	352.912	406.195		

Tabella 3/IND/ – DEBITO PER TIPOLOGIA TASSI

ANNI	DEBITO COMPLESSIVO	TASSO FISSO	TASSO VARIABILE
		a carico Regione	(1)
		(A)=(1)+(2)	
2007	1.081.259	659.486	421.773
2008	1.026.852	622.294	404.558
2009	971.010	583.668	387.343
2010	913.654	543.526	370.127
2011	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)		
2007	1.081.259	943.189	421.773	138.070	0		
2008	1.026.852	899.402	404.558	127.450	0		
2009	971.010	854.179	387.343	116.831	0	-1.780	
2010	913.654	807.443	370.127	106.211	0	3.835	20.387
2011	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 mutuo 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	TOTALE DEBIT 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)		
2007	68.503	651.250	719.753	51.384	543.335	0	543.335	0	1.263.087	51.3
2008	63.618	648.750	712.368	47.714	495.112	0	495.112	0	1.207.480	47.7
2009	58.470	646.250	704.720	43.840	444.358	0	444.358	0	1.149.078	43.8
2010	53.043	643.750	696.793	39.750	390.941	0	390.941	0	1.087.734	39.7
2011	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	
		(A)=(1)+(2)	(1)
2007	68.503		68.503
2008	63.618		63.618
2009	58.470		58.470
2010	53.043		53.043
2011	47.323		47.323

Tabella 3/IND/ – DEBITO PER TIPOLOGIA TASSI

ANNI	DEBITO COMPLESSIVO	TASSO FISSO	TASSO VARIABILE
		a carico Regione	
		(A)=(1)+(2)	(1)
2007	719.753	451.250	268,5
2008	712.368	448.750	263,6
2009	704.720	446.250	258,4
2010	696.793	443.750	253,0
2011	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)		
2007	719.753	68.503	0	651.250	713.128	-29.028	34,1
2008	712.368	63.618	0	648.750	708.867	-30.307	35,7
2009	704.720	58.470	0	646.250	704.316	-23.370	31,3
2010	696.793	53.043	0	643.750	699.418	-22.967	26,6
2011	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	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)		
2007	917.232	555.652	1.472.884	217.704	233.817	161.619	395.436	0	1.868.320	217.704
2008	890.977	529.007	1.419.983	207.387	211.919	147.200	359.119	0	1.779.103	207.387
2009	764.352	502.301	1.266.654	196.996	191.558	132.077	323.635	0	1.590.289	196.996
2010	651.273	475.532	1.126.805	183.485	168.184	116.217	284.400	0	1.411.206	183.485
2011	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.	ISTITUTI di CREDITO ORDINARIO
		EQUIPARATI	
		a carico Regione (A)=(1)+(2)	(1)
2007	917.232	11.568	905.664
2008	890.977	10.820	880.157
2009	764.352	10.022	754.330
2010	651.273	0	651.273
2011	731.853	100.000	631.853

Tabella 3/IND/ — DEBITO PER TIPOLOGIA TASSI

ANNI	DEBITO COMPLESSIVO	TASSO FISSO	TASSO VARIABILE	
		a carico Regione (A)=(1)+(2)	(1)	(2)
		(A)=(1)+(2)	(1)	(2)
2007	1.472.884	418.234	1.054.650	
2008	1.419.983	409.655	1.010.329	
2009	1.266.654	400.706	865.947	
2010	1.126.805	378.636	748.169	
2011	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 (A)=(1)+(2)	Mutui a carico Regione (1)	Strumenti di finanza derivata (1a)	Obbligazioni a carico Regione (2)	Strumenti di finanza derivata (2a)	Flussi in uscita	Flussi in entrata
	(A)=(1)+(2)	(1)	(1a)	(2)	(2a)		
2007	1.472.884	917.232	163.090	555.652	358.052	-28.144	23.107
2008	1.419.983	890.977	157.266	529.007	333.807	-27.231	26.792
2009	1.266.654	764.352	151.441	502.301	309.501	-22.069	12.521
2010	1.126.805	651.273	145.616	475.532	285.312	-19.738	5.328
2011	1.180.549	731.853	139.792	448.696	260.696	-20.599	7.681