

Diversamente da quanto riscontrato per i Comuni, non si rilevano riduzioni d'incidenza percentuale causate da incremento di spesa corrente.

Ben più significativi risultano i dati di competenza, che fanno registrare una percentuale media d'incidenza nel 2012 del 33,8%, ben al di sotto dei limiti di legge, anche se influenzata, in oltre la metà dei casi, dal mancato computo della spesa di personale sostenuta da società od organismi partecipati.

PAGINA BIANCA



# *Corte dei Conti*

SEZIONE DELLE AUTONOMIE

## **RELAZIONE SUGLI ANDAMENTI DELLA FINANZA TERRITORIALE - ANALISI DEI FLUSSI DI CASSA ANNI 2011-2012-2013**

Volume III

### **APPENDICE**

- Analisi degli equilibri di bilancio delle Regioni sulla base dei dati acquisiti dal SIOPE
- Tabelle di dettaglio della gestione di cassa degli enti dei Servizi Sanitari Regionali
- Tabelle di dettaglio della gestione di cassa degli enti locali...

(Legge 5 giugno 2003, n. 131)

DELIBERAZIONE N. 20/SEZAUT/2014/FRG

PAGINA BIANCA

**INDICE****PARTE PRIMA – ANALISI DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO****AVVERTENZE**

1. Regione ABRUZZO
2. Regione BASILICATA
3. Regione CALABRIA
4. Regione CAMPANIA
5. Regione EMILIA-ROMAGNA
6. Regione FRIULI-VENEZIA GIULIA
7. Regione LAZIO
8. Regione LIGURIA
9. Regione LOMBARDIA
10. Regione MARCHE
11. Regione MOLISE
12. Regione PIEMONTE
13. Provincia autonoma di BOLZANO
14. Provincia autonoma di TRENTO
15. Regione PUGLIA
16. Regione SARDEGNA
17. Regione SICILIANA
18. Regione TOSCANA
19. Regione TRENTINO-ALTO ADIGE
20. Regione UMBRIA
21. Regione VALLE D'AOSTA
22. Regione VENETO

**PARTE SECONDA – GESTIONE DI CASSA DEGLI ENTI DEI SERVIZI SANITARI REGIONALI**

- 2 Tabelle allegate al capitolo dati di cassa degli enti del servizio sanitario nazionale
  - 2.1 Tabelle incassi degli enti del servizio sanitario nazionale
  - 2.2 Tabelle pagamenti degli enti del Servizio sanitario
  - 2.3 Ricorso ad anticipazioni di cassa degli enti del SSN

**PARTE TERZA – GESTIONE DI CASSA DEGLI ENTI LOCALI**

- 3.1 Tabelle gestione di cassa - Province
- 3.2 Tabelle gestione di cassa - Comuni

PAGINA BIANCA

## **PARTE PRIMA – ANALISI DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

### **AVVERTENZE**

- Le elaborazioni che seguono integrano il capitolo II.2 del volume I.
- Nel rinviare a quanto chiarito nella premessa della parte I, volume I, della relazione, si ripete che le analisi sono state effettuate esclusivamente sui dati estratti dal SIOPE. Si prescinde, pertanto, da quanto riportato dagli enti nei documenti contabili, che, peraltro per l'esercizio 2013, in larga parte ancora non sono disponibili.  
Conseguentemente possono riscontrarsi disallineamenti rispetto a quanto registrato nei rendiconti e a quanto risultante dalle analisi e valutazioni effettuate dalle Sezioni regionali di controllo in differenti contesti, e, soprattutto, nell'ambito delle verifiche effettuate in sede del giudizio di "parificazione" del rendiconto generale delle Regioni in applicazione del nuovo sistema delineato dal D.L. n. 174 del 2012. Tra l'altro, detti giudizi di parificazione, al momento della chiusura dell'istruttoria, sono stati definiti in alcune Regioni, per altre sono in corso le attività preliminari.
- Le analisi svolte lasciano, ovviamente, impregiudicati ogni ulteriore approfondimento, valutazione e verifica da parte delle Sezioni regionali di controllo, alle quali spettano compiti di più puntuale ed incisivo esame dei conti degli enti territoriali.
- Le tabelle da 1 a 8 sono state elaborate sui dati acquisiti dal SIOPE, aggiornato al 10.4.2014, secondo i criteri illustrati nella relazione, parte II, cap. 2.1; i risultati delle singole Regioni sono stati utilizzati per le elaborazioni dei risultati aggregati a livello nazionale esposti nella relazione, parte II; le celle colorate in arancione nelle tabb. da 1 a 7 evidenziano il dato da riportare nella tab. 8 per la dimostrazione della quadratura; le celle in verde indicano i dati per il consolidato nazionale.
- Per ogni Regione è stata redatta una scheda di sintesi dei risultati determinati in base al SIOPE;
- La correttezza dei risultati è condizionata dalle corrette modalità di alimentazione del sistema informativo; per quanto riguarda i profili critici di questo aspetto si rinvia alle osservazioni formulate nella relazione generale, parte II, cap. 2.
- Le elaborazioni che seguono sono state effettuate sulla rilevazione dei dati presenti nel SIOPE al 10.4.2014. Conseguentemente, essendo il Sistema informativo una banca dati dinamica, soggetta a continui aggiornamenti, possono essere rilevate discordanze rispetto a dati estratti in momenti successivi.

## 1. Regione ABRUZZO

### Sintesi delle rilevazioni

1. I modesti importi da regolarizzare, presenti unicamente nell'anno 2013, non inficiano le analisi di seguito prospettate.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti unicamente nell'anno 2012. Il triennio mostra un saldo positivo di + 182,5 mln di euro. Nel 2013 rispetto al 2012 si registra un aumento dei flussi in entrata ed in uscita tale da determinare un saldo positivo (+71,3 mln).
- 2.a. Il fondo cassa a fine 2013 ammonta a +372,6 mln con un incremento di +68 mln rispetto al 2012. I dati reperibili dal SIOPE, con le codifiche proprie delle disponibilità liquide, non coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite sia per gli anni 2011 e 2012 che per le riscossioni 2013. Inoltre la giacenza di fine anno del 2011 e del 2012 non corrisponde alla giacenza al 1° gennaio 2012 e 2013. In ogni caso resta confermato l'andamento dei flussi di cassa e dei saldi dei singoli anni e del triennio.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente a fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa +1,37 mld di euro, sufficienti a coprire il *deficit* della gestione straordinaria, pari a -0,40 mld di euro, ed il saldo negativo delle contabilità speciali che, nel periodo considerato, assorbono risorse per 785 mln di euro. Nel 2013 l'avanzo di parte corrente torna a crescere rispetto all'anno precedente (+575,6 mln).
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.2.1, nel triennio dà un saldo finale di poco superiore al miliardo di euro. La gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali passa dal saldo positivo del 2012 (+137 mln) al saldo negativo del 2013 (-738 mln) di euro che incide per circa il 70% sul risultato complessivo. Conseguentemente il saldo finale del 2013 è pari a -209,6 mln e il saldo cumulato del triennio è pari a +295 mln. I trasferimenti da/a altre Regioni sono minimi. Si evidenzia che nel 2013 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 174 mln che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente.
5. La gestione in conto capitale del 2013 presenta un saldo positivo (+270,5 mln di euro), contro i saldi negativi dei due anni precedenti. Il disavanzo finale del triennio è pari a -65 mln). I movimenti con altre Regioni non incidono particolarmente sul risultato. Le riscossioni di crediti sono notevolmente superiori alle concessioni (26 mln contro 1,8 mln). Si osserva che non si rilevano riscossioni per prestiti a lungo termine ad eccezione delle somme trasferite dd.ll. 35 e 102/2013 (174 mln), e non risultano registrazioni per anticipazioni di cassa. La maggior parte delle risorse provengono da trasferimenti in conto capitale da Stato e Unione Europea.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), escluse le anticipazioni sanità e di tesoreria, il saldo del triennio è pari a -46,5 mln di euro. Si evidenzia il differenziale negativo tra riscossioni e pagamenti della voce "altre partite di giro" (-576 mln). Quest'ultimo dato merita ulteriori approfondimenti per la sua incidenza anche sull'equilibrio complessivo.
7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

**TAB 1/EQ/ABR****Regione Abruzzo - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Movimenti di cassa da regolarizzare***migliaia di euro*

<i>codice SIOPE</i>	Descrizione	2011	2012	2013	Totale
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	464	464
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	464	464
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	396	396
	<b>Saldo complessivo (A)-(B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>68</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

**TAB 2/EQ/ABR****Regione Abruzzo - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Riepilogo riscossioni e pagamenti***migliaia di euro*

<i>codice SIOPE</i>	Descrizione	2011	2012	2013	Totale	Media annua 11/13
<i>totale codici</i>	Riscossioni	4.371.934	3.504.828	5.643.580	13.520.343	4.506.781
<i>totale codici</i>	Pagamenti	4.100.882	3.664.723	5.572.206	13.337.812	4.445.937
	<b>Saldo Riscossioni-Pagamenti</b>	<b>271.052</b>	<b>-159.895</b>	<b>71.374</b>	<b>182.531</b>	60.844

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2.a/EQ/ABR

Regione Abruzzo - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013 - Disponibilità liquide

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Media annua 2011/2012	Scost. % 2013 su media 11/12
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	190.056	461.107	304.097	325.582	-6,6
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	3.892.321	3.334.832	5.640.696	3.613.576	56,1
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	3.604.197	3.491.887	5.572.206	3.548.042	57,1
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO $= (1+2-3)$	478.179	304.052	372.587	391.116	-4,7
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	3.463	1.132	3.272	2.297	42,4
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	0	0	0	0	0,0
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0,0
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	0	0	0	0	0,0
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (F)	0	0	0	0	0,0

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 3/EQ/ABR

## Regione Abruzzo - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013

Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

*migliaia di euro*

Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	3.490.794	2.809.136	3.826.165	10.126.095	36,20	-19,53	9,61
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	260.261	119.195	384.828	764.283	222,86	-54,20	47,86
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	174.009	174.009	100,00	0,00	100,00
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	260.261	119.195	558.837	938.292	368,84	-54,20	114,72
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	620.879	576.498	1.258.115	2.455.491	118,23	-7,15	102,63
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	464	464	100,00	0,00	100,00
<b>Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)</b>	<b>4.371.934</b>	<b>3.504.828</b>	<b>5.643.580</b>	<b>13.520.343</b>	<b>61,02</b>	<b>-19,83</b>	<b>29,09</b>
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	2.826.150	2.742.457	3.183.859	8.752.466	16,10	-2,96	12,66
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	396.539	318.655	288.354	1.003.548	-9,51	-19,64	-27,28
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	114.653	112.915	113.124	340.692	0,19	-1,52	-1,33
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	511.193	431.569	401.478	1.344.240	-6,97	-15,58	-21,46
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	763.540	490.697	1.986.473	3.240.710	304,83	-35,73	160,17
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	396	396	100,00	0,00	100,00
<b>Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)</b>	<b>4.100.882</b>	<b>3.664.723</b>	<b>5.572.206</b>	<b>13.337.812</b>	<b>52,05</b>	<b>-10,64</b>	<b>35,88</b>
<b>Saldo di parte corrente (A - E) = (I)</b>	<b>664.644</b>	<b>66.679</b>	<b>642.306</b>	<b>1.373.630</b>	<b>863,28</b>	<b>-89,97</b>	<b>-3,36</b>
<b>Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)</b>	<b>-250.932</b>	<b>-312.375</b>	<b>157.359</b>	<b>-405.948</b>	<b>150,37</b>	<b>-24,49</b>	<b>162,71</b>
<b>Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)</b>	<b>-142.661</b>	<b>85.801</b>	<b>-728.358</b>	<b>-785.218</b>	<b>-948,90</b>	<b>160,14</b>	<b>-410,55</b>
<b>Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)</b>	<b>271.052</b>	<b>-159.895</b>	<b>71.374</b>	<b>182.531</b>	<b>144,64</b>	<b>-158,99</b>	<b>-73,67</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 4/EQ/ABR

## Regione Abruzzo

Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2011 - 2013 (Titoli I, II, III entrate - Titoli I e III della spesa al netto dei rimborsi per anticipazioni di cassa + saldo contabilità speciali per fondo SSN + saldo movimenti da regolarizzare, al netto dei trasferimenti tra Regioni)

migliaia di euro

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
<b>Tit. 1°</b>	Entrate tributarie	3.011.897	2.579.798	3.298.163	8.889.858	27,85	-14,35	9,50
<b>Tit. 2°</b>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	443.713	195.294	473.531	1.112.538	142,47	-55,99	6,72
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	0	0	63	63	100,00	0,00	100,00
<b>Tit. 3°</b>	Entrate extratributarie	35.184	34.044	54.471	123.699	60,00	-3,24	54,82
	<b>TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)</b>	<b>3.490.794</b>	<b>2.809.136</b>	<b>3.826.165</b>	<b>10.126.095</b>	36,20	-19,53	9,61
	<b>Pagamenti</b>							
<b>Tit. 1°</b>	Spese correnti	2.826.150	2.742.457	3.183.859	8.752.466	16,10	-2,96	12,66
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	219	157	244	620	55,74	-28,56	11,25
<b>Tit. 3°</b>	Spese per rimborso di prestiti	114.653	112.915	113.124	340.692	0,19	-1,52	-1,33
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)</b>	<b>2.940.803</b>	<b>2.855.372</b>	<b>3.296.983</b>	<b>9.093.158</b>	15,47	-2,91	12,11
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)</b>	<b>2.940.803</b>	<b>2.855.372</b>	<b>3.296.983</b>	<b>9.093.158</b>	15,47	-2,91	12,11
	<b>SALDO (A-B1)=( C )</b>	<b>549.991</b>	<b>-46.236</b>	<b>529.182</b>	<b>1.032.937</b>	1244,53	-108,41	-3,78
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	406.708	393.122	364.600	1.164.430	-7,26	-3,34	-10,35
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	543.634	256.077	1.103.384	1.903.094	330,88	-52,90	102,96
	<b>SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)</b>	<b>-136.926</b>	<b>137.046</b>	<b>-738.784</b>	<b>-738.664</b>	-639,08	200,09	-439,55
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato ( C ) + (F)</b>	<b>413.065</b>	<b>90.810</b>	<b>-209.602</b>	<b>294.273</b>	-330,81	-78,02	-150,74
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)</b>	<b>413.284</b>	<b>90.967</b>	<b>-209.421</b>	<b>294.830</b>	-330,22	-77,99	-150,67
	<b>Saldo movimenti di cassa da regolarizzare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	100,00	0,00	100,00
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni</b>	<b>413.284</b>	<b>90.967</b>	<b>-209.353</b>	<b>294.898</b>	-330,14	-77,99	-150,66

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 5/EQ/ABR

**Regione Abruzzo - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Analisi dell'equilibrio in conto capitale  
(Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)**

		migliaia di euro						
<b>codice SIOPE</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>TOTALE</b>	<b>Var. % 2013/2012</b>	<b>Var. % 2012/2011</b>	<b>Var. % 2013/2011</b>
<b>Titolo</b>	<b>Incassi</b>							
<b>Tit. IV</b>	<b>Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)</b>	<b>260.261</b>	<b>119.195</b>	<b>384.828</b>	<b>764.283</b>	222,86	-54,20	47,86
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	48	14	0	63	-100,00	-70,27	-100,00
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	6.584	7.346	12.122	26.051	65,02	11,57	84,12
<b>Tit. V</b>	<b>Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>174.009</b>	<b>174.009</b>	100,00	0,00	100,00
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)</b>	<b>260.261</b>	<b>119.195</b>	<b>558.837</b>	<b>938.292</b>	368,84	-54,20	114,72
	<b>Pagamenti</b>							
<b>Tit. II</b>	<b>Spese in conto Capitale (G)</b>	<b>396.539</b>	<b>318.655</b>	<b>288.354</b>	<b>1.003.548</b>	-9,51	-19,64	-27,28
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	1.676	122	0	1.798	-100,00	-92,72	-100,00
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	77	2	553	632	33814,86	-97,89	615,24
	<b>1) SALDO = (F) - (G)</b>	<b>-136.279</b>	<b>-199.460</b>	<b>270.483</b>	<b>-65.256</b>	235,61	-46,36	298,48
	<b>2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)</b>	<b>-141.186</b>	<b>-206.684</b>	<b>258.361</b>	<b>-89.508</b>	225,00	-46,39	282,99
	<b>3) SALDO finale al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa, dei trasferimenti tra Regioni =(A-B-C+D-E)-(G-H-I)</b>	<b>-141.157</b>	<b>-206.696</b>	<b>258.914</b>	<b>-88.939</b>	225,26	-46,43	283,42

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 6/EQ/ABR

**Regione Abruzzo - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013-  
Analisi delle contabilità speciali**

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali						Titolo IV - Spese per contabilità speciali						Saldi
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	5.848	6.217	6.164	18.229	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	5.848	6.263	6.164	18.275	-46
6112	Ritenute erariali	15.084	15.042	15.041	45.167	4112	Ritenute erariali	15.119	14.998	15.086	45.203	-36
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.045	1.251	1.276	3.572	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.047	1.206	1.271	3.524	48
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	130.127	130.127	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	176.051	176.051	-45.924
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	410.721	410.721	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	130.127	130.127	280.594
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0
6312	depositi cauzionali	0	0	0	0	4312	Restit. depositi cauz.	0	0	0	0	0
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	11	110	11	132	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	3	9	8	19	113
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	192.179	160.711	330.173	683.062	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	145.573	242.753	388.326	294.736
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0
6317	Anticipazioni sanità	406.708	393.122	364.600	1.164.430	4317	Rimborso anticipazioni sanità	543.634	256.077	1.103.384	1.903.094	-738.664
6318	Altre partite di giro	4	46	1	51	4318	Altre partite di giro	197.889	66.572	311.629	576.089	-576.038
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipaz. di tesoreria	0	0	0	0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		214.171	183.375	893.515	1.291.062	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		219.906	234.620	883.090	1.337.616	-46.554
<b>Totale Titolo VI</b>		<b>620.879</b>	<b>576.498</b>	<b>1.258.115</b>	<b>2.455.491</b>	<b>Totale Titolo IV</b>		<b>763.540</b>	<b>490.697</b>	<b>1.986.473</b>	<b>3.240.710</b>	<b>-785.218</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 7/EQ/ABR

**Regione Abruzzo - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013**  
**Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni**

migliaia di euro

<i>codice SIOPE</i>	<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>TOTALE</b>
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
<b>Totale Anticipazioni (A)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
<b>Tot. Rimborsi ant. (B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldi (A)-(B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 8/EQ/ABR

**Regione Abruzzo - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2011 al 31 dicembre 2013**  
**QUADRATURA GENERALE**

migliaia di euro

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	68
Saldo parte corrente agglustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	294.273
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-65.256
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-46.554
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
<b>Totale (A)</b>	<b>182.531</b>
<b>Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)</b>	<b>182.531</b>
<b>QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0</b>	<b>0</b>

## 2. Regione BASILICATA

### Sintesi delle rilevazioni

1. I movimenti da regolarizzare sono presenti unicamente nell'anno 2011: l'esiguità di tali movimenti non inficia le analisi di seguito prospettate.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2012 e nel 2013. Il triennio mostra un avanzo di cassa di 117,8 mln di euro. Nel 2013, rispetto al 2012, si registra una riduzione dei flussi in entrata (-425 mln) e, in maggior misura, dei pagamenti (-576 mln), con riduzione del disavanzo a - 85 mln.
- 2.a I disavanzi del 2012 e del 2013 trovano evidentemente copertura nel fondo di cassa, che continua a ridursi rispetto al 2012 così come rispetto al 2011. I dati reperibili dal SIOPE, con le codifiche proprie delle disponibilità liquide, per il 2013 non coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente a fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa +803 mln di euro, ampiamente sufficienti a coprire il deficit della gestione straordinaria, pari a -478 mln di euro. Peraltro, nel 2013 rispetto al 2012, a fronte di una sensibile riduzione del saldo di parte corrente (-321 mln), aumenta il *deficit* della gestione straordinaria (+ 265,8). Il saldo delle contabilità speciali mostra un andamento ondovigo, con risultato finale negativo nel triennio (-207 mln).
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.2.1, nel triennio dà un saldo finale di +684,5 mln di euro. La gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali mostra, però, un saldo negativo di -399,5 mln di euro che fa assottigliare notevolmente il risultato complessivo (+285,5 mln). I trasferimenti da/a altre Regioni sono minimi.
5. La gestione in conto capitale mostra un risultato negativo di -359,7 mln di euro. Il saldo è negativo nel 2011 (-160,5 mln) e nel 2013 (-233 mln), mentre è positivo nel 2012 (+34 mln). I movimenti con altre Regioni registrano un saldo negativo di -5,8 mln di euro. Non si rilevano riscossioni di crediti in nessuno degli anni considerati a fronte di concessioni di crediti ammontanti complessivamente a +1,13 mln di euro. Le riscossioni da prestiti a lungo termine costituiscono solo l' 1,6% delle entrate in conto capitale. Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa. La maggior parte delle risorse provengono da trasferimenti in conto capitale da Stato e Unione Europea.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), escluse le anticipazioni sanità e tesoreria, il saldo positivo del triennio (+192,5 mln), deriva essenzialmente dal differenziale tra versamenti sul sistema di tesoreria regionale (+595 mln) e dal differenziale tra i versamenti alla tesoreria statale (-398 mln). La voce generica "altre partite di giro" presenta un saldo cumulato complessivo di -5 mln.
7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.