

TAB 1/EQ/FVG

Regione Friuli-Venezia Giulia - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Movimenti di cassa da regolarizzare

<i>codice SIOPE</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>Totale</i>	<i>migliaia di euro</i>
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0	0
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	0	0	0

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

TAB 2/EQ/FVG

Regione Friuli-Venezia Giulia - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Riepilogo riscossioni e pagamenti

<i>codice SIOPE</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>Totale</i>	<i>Média annua 11/13</i>	<i>migliaia di euro</i>
totale codici	Riscossioni	6.509.161	5.893.306	6.411.139	18.813.606	6.271.202	
totale codici	Pagamenti	6.005.137	6.162.771	5.859.029	18.026.937	6.008.979	
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	504.024	-269.464	552.110	786.669	262.223	

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

TAB 2.a/EQ/FVG
Regione Friuli-Venezia Giulia - 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)	1.647.508	2.151.532	1.882.067	1.899.520	-0,9	
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	6.509.161	5.893.306	6.411.139	6.201.234	3,4	
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	6.005.137	6.162.771	5.859.029	6.083.954	-3,7	
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	2.151.532	1.882.067	2.434.177	2.016.799	20,7	
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	0	0	0	0,0	
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA							
2100	DISPONIBILITÀ LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	0	0	0	0	0,0	
2200	DISPONIBILITÀ LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	464.414	451.207	450.993	457.810	-1,5	
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO							
2300	DISPONIBILITÀ LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	0	0	0	0	0,0	
2400	DISPONIBILITÀ LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE 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/FVG

Regione Friuli-Venezia Giulia - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011	migliaia di euro
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	5.905.733	4.963.589	5.321.470	16.190.791	7,21	-15,95	-9,89	
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	175.988	211.733	194.028	581.749	-8,36	20,31	10,25	
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	21.205	24.040	27.104	72.349	12,75	13,37	27,82	
Riscoss. In conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	197.193	235.772	221.133	654.098	-6,21	19,56	12,14	
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	406.235	693.945	868.536	1.968.716	25,16	70,82	113,80	
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	6.509.161	5.893.306	6.411.139	18.813.606	8,79	-9,46	-1,51	
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	4.563.028	4.484.746	4.504.498	13.552.271	0,44	-1,72	-1,28	
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	877.803	925.293	614.960	2.418.056	-33,54	5,41	-29,94	
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	260.332	246.984	187.996	695.312	-23,88	-5,13	-27,79	
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.138.135	1.172.277	802.956	3.113.368	-31,50	3,00	-29,45	
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	303.975	505.748	551.575	1.361.297	9,06	66,38	81,45	
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	6.005.137	6.162.771	5.859.029	18.026.937	-4,93	2,62	-2,43	
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	1.342.705	478.843	816.972	2.638.520	70,61	-64,34	-39,15	
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-940.942	-936.505	-581.823	-2.459.270	37,87	0,47	38,17	
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	102.260	188.197	316.962	607.419	68,42	84,04	209,96	
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	504.024	-269.464	552.110	786.669	304,89	-153,46	9,54	

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

TAB 4/EQ/FVG

Regione Friuli-Venezia Giulia

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
Tit. 1°	Entrate tributarie	5.046.722	4.692.748	4.989.453	14.728.923	6,32	-7,01	-1,13
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	227.800	180.607	250.342	658.749	38,61	-20,72	9,90
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	235	0	27	262	100,00	-100,00	-88,33
Tit. 3°	Entrate extratributarie	631.211	90.234	81.674	803.119	-9,49	-85,70	-87,06
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	5.905.733	4.963.589	5.321.470	16.190.791	7,21	-15,95	-9,89
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	4.563.028	4.484.746	4.504.498	13.552.271	0,44	-1,72	-1,28
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	0	0	999	999	100,00	0,00	100,00
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	260.332	246.984	187.996	695.312	-23,88	-5,13	-27,79
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	4.823.360	4.731.730	4.692.494	14.247.583	-0,83	-1,90	-2,71
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	4.823.360	4.731.730	4.692.494	14.247.583	-0,83	-1,90	-2,71
	SALDO (A-B1)=(C)	1.082.373	231.859	628.976	1.943.208	171,28	-78,58	-41,89
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	1.082.373	231.859	628.976	1.943.208	171,28	-78,58	-41,89
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	1.082.138	231.859	629.948	1.943.945	171,69	-78,57	-41,79
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	1.082.138	231.859	629.948	1.943.945	171,69	-78,57	-41,79

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

TAB 5/EQ/FVG

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

<i>codice SIOPE</i>		2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Incassi								
Titolo								
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	175.988	211.733	194.028	581.749	-8,36	20,31	10,25
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)</i>	189	621	323	1.132	-47,96	228,51	70,94
da 4501 a 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	14.452	63.460	15.179	93.091	-76,08	339,12	5,03
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	21.205	24.040	27.104	72.349	12,75	13,37	27,82
5610	<i>di cui Anticipazioni di cassa (E)</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	197.193	235.772	221.133	654.098	-6,21	19,56	12,14
Pagamenti								
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	877.803	925.293	614.960	2.418.056	-33,54	5,41	-29,94
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	27.113	112.702	9.569	149.383	-91,51	315,68	-64,71
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	36	1.232	0	1.268	-100,00	3277,50	-100,00
	1) SALDO = (F) - (G)	-680.610	-689.520	-393.828	-1.763.958	42,88	-1,31	42,14
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-667.949	-640.279	-399.438	-1.707.665	37,61	4,14	40,20
	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)	-668.101	-639.667	-399.761	-1.707.529	37,50	4,26	40,16

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

TAB 6/EQ/FVG

Regione Friuli-Venezia Giulia - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
Analisi delle contabilità speciali

<i>Titolo VI - Entrate per contabilità speciali</i>						<i>Titolo IV - Spese per contabilità speciali</i>						<i>Saldi</i>
<i>Codice siope</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>Totale (A)</i>	<i>Codice siope</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>Totale (B)</i>	<i>(A)-(B)</i>
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	14.446	14.906	13.525	42.877	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	14.213	14.699	13.318	42.231	646
6112	Ritenute erariali	35.048	37.506	32.883	105.436	4112	Ritenute erariali	29.586	30.938	28.548	89.071	16.365
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.839	2.821	2.801	8.461	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.838	2.822	2.801	8.461	0
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	50.000	85.000	84.000	219.000	4210	versamenti al c/c della tesoreria statale	101.621	84.254	146.670	332.545	-113.545
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0
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	2	0	2	-2
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	50	44	22	116	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	63	46	49	158	-42
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	0	0	0	0	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	17	0	0	17	-17
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	0	0	0	0	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0	0	0
6318	Altre partite di giro	303.852	553.668	735.306	1.592.827	4318	Altre partite di giro	155.636	372.958	360.189	888.783	704.043
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipaz. di tesoreria	0	29	0	29	-29
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		406.235	693.945	868.536	1.968.716	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		303.975	505.719	551.575	1.361.268	607.448
Totale Titolo VI		406.235	693.945	868.536	1.968.716	Totale Titolo IV		303.975	505.748	551.575	1.361.297	607.419

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

TAB 7/EQ/FVG**Regione Friuli-Venezia Giulia - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni***migliaia di euro*

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE
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
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	29	0	29
9998	PAGAMENT. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Tot. Rimborsi ant. (B)		0	0	0	0
Saldi (A)-(B)		0	-29	0	-29
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/FVG**Regione Friuli-Venezia Giulia - 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	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	1.943.208
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-1.763.958
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	607.448
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	-29
Totale (A)	786.669
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	786.669
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

7. Regione LAZIO

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il triennio 2011 - 2013.
2. Il saldo della gestione di cassa è positivo negli anni 2011 e 2013 (rispettivamente, +558 e +306 mln) negativo nel 2012 (-601 mln): il saldo complessivo, quindi è pari a +262 milioni. L'andamento delle entrate e delle spese è in consistente ascesa. Nel 2013, rispetto al 2012, gli incassi e i pagamenti aumentano quasi del doppio (rispettivamente, +21,9 e +21 mld), con incrementi solo parzialmente riconducibili alle operazioni connesse alle anticipazioni di liquidità godute dalla Regione in base ai dd.ll. 35/2013 e 102/2013 (3,8 mld).
 - 2.a. I movimenti del fondo cassa nel triennio considerato sono coerenti con i saldi risultanti dal complesso delle operazioni di incasso e pagamento, facendo registrare, a fine 2013, una giacenza pari a 463 mln., a fronte di una giacenza iniziale, nel periodo considerato, pari a 152,5 milioni. Presso il tesoriere regionale, nel 2012, risultano disponibilità liquide vincolate per 35 milioni, mentre non risultano fondi presso altri istituti di credito.
3. Nel 2011 e 2012 il saldo positivo delle contabilità speciali compensa il forte sbilancio del saldo corrente che, nel biennio considerato, risulta pari a -1,8 e -4,3 miliardi. Viceversa, nel 2013 (in considerazione anche delle operazioni di incasso ed erogazione di anticipo liquidità per debiti commerciali dell'ente), si registra un consistente attivo nei saldi di parte corrente e capitale (rispettivamente, 4,4 e 1,2 mld), che compensa il saldo negativo delle contabilità speciali; il risultato del triennio è pari a +708 mln. Si sottolinea la consistente liquidità generata, nel biennio 2012/2013, dai saldi della gestione in conto capitale. Il saldo finale dell'intero triennio è positivo per +263 milioni.
4. Il saldo della gestione corrente (al netto delle anticipazioni di cassa) è sensibilmente deficitario nel biennio 2011/12 (rispettivamente, -2,1 e -4,7 miliardi), e positivo nel 2013 (+4,08 miliardi), facendo registrare un risultato negativo complessivo, per il triennio considerato, pari a circa -2,8 miliardi. La Regione, negli anni 2012 e 2013, ha rimborsato anticipazioni di cassa per complessivi 11,5 miliardi. I pagamenti per rimborso prestiti (titolo III) nel 2012 e nel 2013 sono destinati in misura preponderante ai rimborsi per anticipazioni di cassa. Includendo nel saldo di parte corrente anche le operazioni di contabilità speciale per la sanità (che presentano un saldo complessivo di +816 milioni), il saldo negativo complessivo decresce da 2,8 a 2 miliardi. Il saldo complessivo dei trasferimenti tra Regioni, negativo per 87.000 euro, non condiziona il risultato complessivo. Si evidenzia che nel 2013 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 3,8 mld che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente.
5. Il saldo della gestione in conto capitale, al netto delle anticipazioni di cassa, registra un saldo complessivo positivo pari a circa + 2,4 miliardi, generando una liquidità importante soprattutto nel 2013 (per 2,9 mld). Il risultato complessivo finale (2,4 mld), non risente significativamente dei trasferimenti tra Regioni (il cui saldo è negativo per circa 1 milione di euro). Nel 2013 le entrate del Tit. V, al netto delle anticipazioni di cassa, sono interamente riferibili alle anticipazioni di liquidità ottenute dall'ente in base ai dd.ll. 35 e 102/13 (3,8 mld).
6. Il saldo complessivo delle contabilità speciali, al lordo delle anticipazioni sanità e tesoreria, è positivo per 708,3 milioni, mentre, al netto di tali poste contabili, diventa negativo per 107,3 milioni. La sanità registra un'eccedenza complessiva di incassi sui pagamenti per 816 milioni, mentre tutte le altre voci di tale aggregato contabile sono negative, ad eccezione delle restituzioni di depositi cauzionali (389 mln), e dei versamenti ai c/c della tesoreria statale (352 mln). Le "altre partite di giro segnano un risultato nel

triennio di -273 mln.

7. Le anticipazioni di cassa non risultano nel 2011, mentre nel 2012 e nel 2013 si registrano movimentazioni notevoli, per complessivi 11,5 mld. Gli interessi passivi pagati sulle anticipazioni si rilevano anche nel 2011 (13 mln), pur in assenza di movimenti registrati. Nel triennio i pagamenti per interessi su anticipazioni assommano a 35,9 mln.

TAB 1/EQ/LAZ

Regione Lazio - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Movimenti di cassa da regolarizzare
migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	0	0

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

TAB 2/EQ/LAZ

Regione Lazio - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Riepilogo riscossioni e pagamenti
migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale	Media annua 11/13
totale codici	Riscossioni	16.550.840	24.649.924	46.541.400	87.742.164	29.247.388
totale codici	Pagamenti	15.992.863	25.251.062	46.235.483	87.479.408	29.159.803
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	557.977	-601.138	305.917	262.756	87.585

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

TAB 2.a/EQ/LAZ
Regione Lazio - 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)	152.529	710.506	109.368	431.518	-74,7
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	16.550.840	24.649.924	46.658.115	20.600.382	126,5
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	15.992.863	25.251.062	46.304.772	20.621.962	124,5
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	710.506	109.368	462.710	409.937	12,9
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	46.277	51.361	78.996	48.819	61,8
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
2100	DISPONIBILITÀ LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	0	0	0	0	0,0
2200	DISPONIBILITÀ LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	34.901	0	17.451	-100,0
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITÀ LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	0	0	0	0	0,0
2400	DISPONIBILITÀ LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE 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/LAZ

Regione Lazio - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	11.931.828	9.561.648	18.456.582	39.950.057	93,03	-19,86	54,68
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	360.915	161.382	230.548	752.846	42,86	-55,29	-36,12
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	526.381	4.451.541	10.826.539	15.804.461	143,21	745,69	1956,79
Riscoss. In conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	887.296	4.612.923	11.057.087	16.557.306	139,70	419,89	1146,16
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	3.731.716	10.475.353	17.027.731	31.234.800	62,55	180,71	356,30
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	16.550.840	24.649.924	46.541.400	87.742.164	88,81	48,93	181,20
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	13.780.494	13.828.538	14.024.662	41.633.694	1,42	0,35	1,77
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	833.222	773.525	1.094.988	2.701.736	41,56	-7,16	31,42
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	334.545	3.480.264	8.802.717	12.617.526	152,93	940,30	2531,25
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.167.768	4.253.789	9.897.705	15.319.262	132,68	264,27	747,57
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	1.044.601	7.168.736	22.313.116	30.526.452	211,26	586,27	2036,04
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	15.992.863	25.251.062	46.235.483	87.479.408	83,10	57,89	189,10
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	-1.848.667	-4.266.890	4.431.920	-1.683.637	203,87	-130,81	339,74
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-280.472	359.134	1.159.382	1.238.045	222,83	228,05	513,37
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	2.687.115	3.306.618	-5.285.385	708.348	-259,84	23,05	-296,69
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	557.977	-601.138	305.917	262.756	150,89	-207,74	-45,17

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

TAB 4/EQ/LAZ

Regione Lazio

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
Tit. 1°	Entrate tributarie	10.144.911	8.690.349	17.614.416	36.449.676	102,69	-14,34	73,63
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.722.679	809.047	664.282	3.196.008	-17,89	-53,04	-61,44
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	19	0	155	174	100,00	-100,00	717,78
Tit. 3°	Entrate extratributarie	64.238	62.251	177.884	304.373	185,75	-3,09	176,91
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	11.931.828	9.561.648	18.456.582	39.950.057	93,03	-19,86	54,68
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	13.780.494	13.828.538	14.024.662	41.633.694	1,42	0,35	1,77
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	35	20	32	87	59,42	-42,63	-8,54
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	334.545	3.480.264	8.802.717	12.617.526	152,93	940,30	2531,25
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	3.042.678	8.449.908	11.492.586	177,71	100,00	100,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	14.115.040	17.308.802	22.827.379	54.251.220	31,88	22,63	61,72
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	14.115.040	14.266.124	14.377.470	42.758.634	0,78	1,07	1,86
	SALDO (A-B1)=(C)	-2.183.212	-4.704.476	4.079.111	-2.808.577	186,71	-115,48	286,84
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	3.215.145	3.343.417	2.093.138	8.651.700	-37,40	3,99	-34,90
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	489.804	0	7.346.174	7.835.978	100,00	-100,00	1399,82
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	2.725.341	3.343.417	-5.253.036	815.722	-257,12	22,68	-292,75
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	542.129	-1.361.059	-1.173.925	-1.992.855	13,75	-351,06	-316,54
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	542.145	-1.361.039	-1.174.048	-1.992.942	13,74	-351,05	-316,56
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	542.145	-1.361.039	-1.174.048	-1.992.942	13,74	-351,05	-316,56

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

TAB 5/EQ/LAZ

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

<i>codice SIOPE</i>		2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011	<i>migliaia di euro</i>
Titolo	Incassi								
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	360.915	161.382	230.548	752.846	42,86	-55,29	-36,12	
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)</i>	76	100	56	231	-44,35	32,45	-26,29	
da 4501 a 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	526.381	4.451.541	10.826.539	15.804.461	143,21	745,69	1956,79	
5610	<i>di cui Anticipazioni di cassa (E)</i>	0	4.451.541	7.041.045	11.492.586	58,17	100,00	100,00	
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	887.296	161.382	4.016.042	5.064.720	2388,53	-81,81	352,62	
	Pagamenti								
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	833.222	773.525	1.094.988	2.701.736	41,56	-7,16	31,42	
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	0	8.000	0	8.000	-100,00	100,00	0,00	
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	16	96	1.272	1.384	1227,24	489,54	7724,62	
	1) SALDO = (F) - (G)	54.074	-612.143	2.921.054	2.362.985	577,19	-1232,05	5301,97	
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	54.074	-604.143	2.921.054	2.370.985	583,50	-1217,26	5301,97	
	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)	54.015	-604.147	2.922.270	2.372.137	583,70	-1218,49	5310,15	

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

TAB 6/EQ/LAZ

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

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali						Titolo IV - Spese per contabilità speciali						migliaia di euro	
Codice slope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (A)	Codice slope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (B)	(A)-(B)	
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	21.814	21.290	19.405	62.510	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	28.063	21.236	27.229	76.529	-14.019	
6112	Ritenute erariali	63.629	60.894	55.182	179.705	4112	Ritenute erariali	80.727	60.105	209.081	349.913	-170.207	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.824	5.923	5.940	17.687	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.947	5.467	6.188	19.602	-1.916	
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	218.789	112.391	349.965	681.145	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	216.988	112.429	0	329.416	351.729	
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	0	974	10	984	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	337	181	299	817	167	
6312	depositi cauzionali	190	129	112	431	4312	Restit. depositi cauz.	0	10	32	42	389	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	
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	0	6.642.326	14.305.491	20.947.817	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	6.642.326	14.305.491	20.947.817	0	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	50	28	0	78	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	100	100	0	200	-122	
6317	Anticipazioni sanità	3.215.145	3.343.417	2.093.138	8.651.700	4317	Rimborso anticipazioni sanità	489.804	0	7.346.174	7.835.978	815.722	
6318	Altre partite di giro	206.275	287.981	198.487	692.742	4318	Altre partite di giro	220.635	326.882	418.620	966.137	-273.395	
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		516.571	7.131.936	14.934.593	22.583.100	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		554.797	7.168.736	14.966.941	22.690.474	-107.374	
Totale Titolo VI		3.731.716	10.475.353	17.027.731	31.234.800	Totale Titolo IV		1.044.601	7.168.736	22.313.116	30.526.452	708.348	

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

TAB 7/EQ/LAZ

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

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE	migliaia di euro
5610	Anticipazioni di cassa	0	4.451.541	7.041.045	11.492.586	
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	
Totale Anticipazioni (A)		0	4.451.541	7.041.045	11.492.586	
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	3.042.678	8.449.908	11.492.586	
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	
Tot. Rimborsi ant. (B)		0	3.042.678	8.449.908	11.492.586	
Saldi (A)-(B)		0	1.408.863	-1.408.863	0	
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	13.138	3.290	19.469	35.898	

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

TAB 8/EQ/LAZ

Regione Lazio - 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	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	-1.992.855
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	2.362.985
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-107.374
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	262.756
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	262.756
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

8. Regione LIGURIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il triennio 2011 – 2013.
2. Il saldo della gestione di cassa, in termini di riscossioni e pagamenti, nel triennio è in attivo (+73,5 milioni); solo nel 2011 i pagamenti superano le riscossioni (-96 milioni).
- 2.a. Il fondo cassa del conto corrente di tesoreria mostra variazioni coerenti con la copertura dei fabbisogni derivanti dal complesso delle operazioni di incasso e pagamento. Vi sono importi di un certo rilievo (nel biennio 2012/13, rispettivamente 8 e 6 milioni di euro), nelle disponibilità liquide al di fuori del conto di tesoreria.
3. Analizzando il saldo complessivo delle operazioni di cassa nel 2011, si evidenzia che il saldo corrente mostra un avanzo sufficiente a coprire per intero il disavanzo delle partite in conto capitale, ma non anche il *deficit* delle contabilità speciali, che, sommato a quello dei movimenti in conto capitale, determinano un saldo negativo, per l'anno considerato, pari a -96 milioni. Nel 2012/13, viceversa, il risultato positivo complessivo (rispettivamente, 10 e 159 milioni) è determinato, nel 2012, dal *surplus* delle contabilità speciali, che copre entrambi i saldi negativi delle operazioni correnti e capitale, e nel 2013, dalla somma dei *surplus* del saldo corrente (1,06 miliardi, dovuto all'aumento del 47,8 per cento delle entrate a fronte di incrementi dal lato dei pagamenti del 6,5 per cento), e delle operazioni in conto capitale (circa 39 milioni, che include un aumento delle entrate per accensione di prestiti, rispetto al 2012, pari al 346 % e uscite per rimborsi sostanzialmente stabili), più che sufficienti a compensare il saldo negativo delle contabilità speciali, pari a -942 milioni. Il saldo finale complessivo del triennio considerato, quindi, risulta positivo per 73,5 milioni.
4. Il saldo complessivo di parte corrente del triennio, al netto delle operazioni in contabilità speciale per la sanità (i rimborsi per anticipazioni di cassa sono pari a zero), è positivo (+629 milioni), mentre, includendo anche quest'ultime, mostra il segno negativo (-101 milioni). Escludendo dal risultato di parte corrente "aggiustato" i trasferimenti tra Regioni, il risultato finale varia in misura marginale (-103 milioni). Non vi sono movimenti di cassa da regolarizzare.
5. Nel biennio 2011/2012 le operazioni in conto capitale, al netto delle anticipazioni di cassa, mostrano un saldo negativo, pari, rispettivamente, -9 e -109,5 milioni, mentre nel 2013 il saldo positivo (+60 milioni) è dovuto alla notevole crescita delle entrate imputabili al titolo V: 192 milioni, di cui 189,5 milioni riferibili alle anticipazioni di liquidità ottenute dall'ente in base ai dd.ll. 35 e 102/13. Nel 2013, Il saldo finale, pari a +60 milioni, dedotte sia le anticipazioni sia delle operazioni di concessione e riscossione crediti e i trasferimenti tra Regioni (il cui saldo contabile è trascurabile), incrementa a +140 milioni.
6. Le contabilità speciali al netto della sanità (le anticipazioni di tesoreria non riportano movimentazioni) registrano un saldo complessivo positivo pari a 93 milioni, prevalentemente dovuto al saldo positivo delle "altre partite di giro", +82,5 milioni. Includendo anche il saldo delle operazioni di finanziamento della sanità movimentate nelle contabilità speciali, che risulta negativo per -730,5 milioni, il saldo complessivo di tale aggregato contabile è pari a -638 milioni.
7. Nel biennio 2012/2013 la Regione ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa per importi complessivi pari, rispettivamente, a 61 e 80 milioni. Negli stessi anni non risultano operazioni di rimborso, né pagamenti di interessi