

TAB 1/EQ/MAR

Regione Marche - 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/MAR

Regione Marche - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Riepilogo riscossioni e pagamenti

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale	Media annua 11/13
<i>totale codici</i>	Riscossioni	4.540.428	5.204.294	5.144.975	14.889.697	4.963.232
<i>totale codici</i>	Pagamenti	4.372.787	5.405.648	5.153.198	14.931.633	4.977.211
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	167.641	-201.354	-8.223	-41.937	-13.979

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

TAB 2.a/EQ/MAR

Regione Marche - 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)	136.080	303.721	102.366	219.900	-53,4
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	4.540.428	5.204.294	4.935.471	4.872.361	1,3
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	4.372.787	5.405.648	4.943.695	4.889.218	1,1
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO $= (1+2-3)$	303.721	102.366	94.143	203.044	-53,6
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	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	364.731	389.810	182.366	113,8
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/MAR

Regione Marche - 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	migliaia di euro		
					Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	3.580.574	3.682.217	4.153.380	11.416.170	12,80	2,84	16,00
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	86.817	167.877	145.815	400.508	-13,14	93,37	67,96
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	100.230	100.023	19.556	219.809	-80,45	-0,21	-80,49
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	187.046	267.900	165.371	620.317	-38,27	43,23	-11,59
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	772.808	1.254.177	826.224	2.853.209	-34,12	62,29	6,91
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	4.540.428	5.204.294	5.144.975	14.889.697	-1,14	14,62	13,31
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	3.197.310	3.267.181	3.301.988	9.766.480	1,07	2,19	3,27
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	249.649	574.513	253.070	1.077.232	-55,95	130,13	1,37
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	52.470	58.354	60.399	171.223	3,50	11,21	15,11
Pagam. c/ capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	302.119	632.867	313.470	1.248.456	-50,47	109,48	3,76
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	873.358	1.505.600	1.537.740	3.916.698	2,13	72,39	76,07
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)	4.372.787	5.405.648	5.153.198	14.931.633	-4,67	23,62	17,85
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	383.264	415.035	851.391	1.649.691	105,14	8,29	122,14
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-115.072	-364.967	-148.099	-628.138	59,42	-217,16	-28,70
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-100.550	-251.423	-711.516	-1.063.489	-183,00	-150,05	-607,62
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	167.641	-201.354	-8.223	-41.937	95,92	-220,11	-104,91

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

TAB 4/EQ/MAR

Regione Marche

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	3.304.223	3.257.865	3.826.242	10.388.330	17,45	-1,40	15,80
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	241.065	277.608	280.721	799.394	1,12	15,16	16,45
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	392	305	568	1.265	86,16	-22,17	44,88
Tit. 3°	Entrate extratributarie	35.286	146.744	46.416	228.446	-68,37	315,87	31,54
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	3.580.574	3.682.217	4.153.380	11.416.170	12,80	2,84	16,00
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	3.197.310	3.267.181	3.301.988	9.766.480	1,07	2,19	3,27
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	700	185	249	1.135	34,53	-73,54	-64,40
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	52.470	58.354	60.399	171.223	3,50	11,21	15,11
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)	3.249.780	3.325.535	3.362.387	9.937.703	1,11	2,33	3,47
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	3.249.780	3.325.535	3.362.387	9.937.703	1,11	2,33	3,47
	SALDO (A-B1)=(C)	330.794	356.681	790.992	1.478.467	121,76	7,83	139,12
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	629.875	657.289	542.311	1.829.476	-17,49	4,35	-13,90
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	735.162	872.159	1.234.385	2.841.707	41,53	18,63	67,91
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-105.287	-214.870	-692.074	-1.012.231	-222,09	-104,08	-557,32
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	225.507	141.811	98.918	466.236	-30,25	-37,11	-56,14
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	225.815	141.691	98.599	466.106	-30,41	-37,25	-56,34
	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	225.815	141.691	98.599	466.106	-30,41	-37,25	-56,34

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

TAB 5/EQ/MAR

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

migliaia di euro

<i>codice SIOPE</i>		2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Titolo	Incassi							
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	86.817	167.877	145.815	400.508	-13,14	93,37	67,96
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	3	50	53	1577,36	100,00	100,00
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	471	7.366	654	8.491	-91,12	1463,88	38,91
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	100.230	100.023	19.556	219.809	-80,45	-0,21	-80,49
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	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)	187.046	267.900	165.371	620.317	-38,27	43,23	-11,59
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	249.649	574.513	253.070	1.077.232	-55,95	130,13	1,37
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	8.585	359.566	54.432	422.584	-84,86	4088,11	534,01
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	243	24	1.296	1.564	5201,57	-89,93	433,89
	1) SALDO = (F) - (G)	-62.602	-306.613	-87.700	-456.915	71,40	-389,78	-40,09
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-54.488	45.588	-33.921	-42.822	-174,41	183,67	37,75
	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)	-54.245	45.609	-32.675	-41.311	-171,64	184,08	39,76

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

TAB 6/EQ/MAR

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

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	6.599	6.393	6.140	19.132	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	6.599	6.393	6.139	19.132	1
6112	Ritenute erariali	13.722	13.297	12.184	39.203	4112	Ritenute erariali	13.720	13.294	12.188	39.203	0
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	989	994	1.008	2.991	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	977	980	1.052	3.010	-19
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	100.635	134.058	139.999	374.693	4210	versamenti al c/c della tesoreria statale	94.058	156.499	182.825	433.383	-58.690
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	65.000	65.000	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	65.000
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	65.000	65.000	-65.000
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	400	300	300	1.000	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	300	300	150	750	250
6312	depositi cauzionali	36	5	42	84	4312	Restit. depositi cauz.	32	30	6	68	16
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	14.382	18.272	19.200	51.854	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	15.695	19.653	20.745	56.093	-4.239
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.	0	0	0	0	0
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	629.875	657.289	542.311	1.829.476	4317	Rimborso anticipazioni sanità	735.162	872.159	1.234.385	2.841.707	-1.012.231
6318	Altre partite di giro	6.169	423.569	40.039	469.777	4318	Altre partite di giro	6.814	436.290	15.249	458.353	11.424
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		142.933	596.888	283.913	1.023.734	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		138.196	633.441	303.355	1.074.992	-51.258
Totale Titolo VI		772.806	1.254.177	826.224	2.853.209	Totale Titolo IV		873.358	1.505.600	1.537.740	3.916.698	-1.063.489

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

TAB 7/EQ/MAR

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

migliaia di euro

<i>codice SIOPE</i>	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	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	0	0	0
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0
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/MAR

Regione Marche - 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	466.236
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-456.915
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-51.258
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	-41.937
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	-41.937
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

11. Regione MOLISE

Sintesi delle rilevazioni

1. Risultano pagamenti da regolarizzare per pignoramenti nel 2012 per 25 mln di euro e nel 2013 per 188 mln.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2011 per poco più di 20 milioni di euro, mentre nel 2012 e nel 2013 si registra un avanzo di cassa, più contenuto nell'ultimo anno (circa 4 milioni) a fronte di 52,4 milioni del 2012. Nel triennio c'è un complessivo avanzo di cassa per circa 36 milioni.
- 2.a. Il fondo di cassa a fine 2013 ammonta a 102,6 milioni di euro, evidenziando un aumento della consistenza rispetto al 2012 (circa 98,7 milioni) e un incremento di oltre il 120% rispetto al 2011 (circa 46 milioni). Per quanto riguarda i totali delle riscossioni e dei pagamenti, i dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite, negli anni 2011 e 2012. Nel 2013, invece, si riscontra un disallineamento per quanto concerne sia le riscossioni che i pagamenti per circa 58 milioni di euro.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta, nel 2013, un saldo negativo di rilievo (-236 milioni) in controtendenza rispetto al biennio precedente, nel quale si registravano saldi positivi per circa 12 milioni nel 2012, e 91 milioni nel 2011. Il saldo finale del triennio ammonta a circa -132 milioni di euro. La gestione in conto capitale nel triennio evidenzia un valore complessivo di circa -69 milioni. Le contabilità speciali presentano saldi positivi nel 2012 e 2013 mentre è negativo il saldo 2011 (-58,6 mln). A fine triennio il saldo delle contabilità speciali ammonta a +237 milioni.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.2.1, computando il risultato della gestione sanitaria registrata nelle contabilità speciali (+194 mln), nel triennio dà un saldo finale positivo per 27 milioni di euro che sale a +31 mln di euro al netto dei movimenti tra Regioni. Le spese per rimborso di prestiti sono costantemente presenti nel triennio per un totale di circa 35 milioni. I movimenti con le altre Regioni presentano un saldo negativo di circa -4 mln. Non si registrano rimborsi per anticipazioni di cassa. Da segnalare che nel 2013 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per complessivi 55,381 mln, che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di circa -34 milioni di euro, che si riduce a -19,4 milioni al netto delle concessioni e riscossioni crediti e dei trasferimenti tra Regioni. Non si rilevano anticipazioni di cassa. Nel 2011, si registrano entrate derivanti da mutui prestiti ed altre operazioni creditizie per un importo totale di circa 31,5. Nel 2013 si rilevano 11,1 mln, interamente riferibili alle anticipazioni di liquidità per debiti non sanitari ex dd.ll.35 e 102/2013. Le riscossioni di crediti ammontano complessivamente a 6 milioni di euro, mentre le concessioni di crediti, pressoché assenti nel biennio precedente, ammontano, nel 2013 a circa 20,3 milioni.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), al netto della gestione sanitaria e delle anticipazioni di tesoreria, si registra, nel triennio, un saldo complessivo positivo di circa +114,5 milioni di euro. Tale saldo risulta determinato essenzialmente dalla voce "altre partite di giro", che presenta un saldo positivo di oltre 141 milioni di euro. Nelle entrate per anticipazioni per la sanità è stata registrata anche l'anticipazione di liquidità ex dd.ll. 35 e 102/2013, per 44,285 mln.
7. Le anticipazioni di tesoreria sono del tutto assenti nel 2011 e nel 2013. Nel 2012, invece, ammontano ad oltre 57 milioni di euro. I rimborsi per anticipazioni si rilevano solo per il 2011, per un totale di 129 milioni. Il saldo del triennio risulta di conseguenza negativo per circa -72 milioni di euro. A fronte di tali

movimentazioni non si rilevano pagamenti per interessi. L'incoerenza dei dati esposti genera perplessità sulla correttezza delle registrazioni.

TAB 1/EQ/MOL

Regione Molise – 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	25	188	212
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	-25	-188	-212

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

TAB 2/EQ/MOL

Regione Molise – Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Riepilogo riscossioni e pagamenti

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale	Media annua 11/13
totalc codici	Riscossioni	1.322.060	1.151.065	1.267.203	3.740.328	1.246.776
totale codici	Pagamenti	1.342.402	1.098.666	1.263.363	3.704.431	1.234.810
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-20.342	52.399	3.840	35.898	11.966

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

TAB 2.a/EQ/MOL

Regione Molise - 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)	66.683	46.342	98.741	56.512	74,7
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	1.322.060	1.151.065	1.209.157	1.236.562	-2,2
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	1.342.402	1.098.666	1.205.317	1.220.534	-1,2
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	46.342	98.741	102.581	72.541	41,4
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	198	482	2.065	340	507,3
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)	111	125	85	118	-27,6
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	-100,0
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/MOL

Regione Molise - 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	migliaia di euro		
					Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	863.120	761.715	618.421	2.243.256	-18,81	-11,75	-28,35
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	114.030	143.572	190.665	448.267	32,80	25,91	67,21
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	31.487	0	11.096	42.584	100,00	-100,00	-64,76
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	145.517	143.572	201.762	490.851	40,53	-1,34	38,65
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	313.423	245.778	447.021	1.006.221	81,88	-21,58	42,63
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	1.322.060	1.151.065	1.267.203	3.740.328	10,09	-12,93	-4,15
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	771.873	749.454	854.177	2.375.504	13,97	-2,90	10,66
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	187.514	156.775	180.289	524.577	15,00	-16,39	-3,85
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	10.971	11.993	12.023	34.987	0,25	9,32	9,59
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	198.485	168.768	192.312	559.564	13,95	-14,97	-3,11
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	372.044	180.419	216.687	769.150	20,10	-51,51	-41,76
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	25	188	212	662,89	100,00	100,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	1.342.402	1.098.666	1.263.363	3.704.431	14,99	-18,16	-5,89
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	91.247	12.261	-235.756	-132.248	-2022,74	-86,56	-358,37
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-52.967	-25.196	9.450	-68.713	137,51	52,43	117,84
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-58.621	65.358	230.334	237.071	252,42	211,49	492,92
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	-25	-188	-212	-662,89	-100,00	-100,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-20.342	52.399	3.840	35.898	-92,67	357,60	118,88

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

TAB 4/EQ/MOL

Regione Molise

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	413.228	653.087	510.405	1.576.720	-21,85	58,05	23,52
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	430.670	96.157	98.206	625.033	2,13	-77,67	-77,20
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	0	0	9	9	100,00	0,00	100,00
Tit. 3°	Entrate extratributarie	19.222	12.472	9.810	41.503	-21,34	-35,12	-48,96
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	863.120	761.715	618.421	2.243.256	-18,81	-11,75	-28,35
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	771.873	749.454	854.177	2.375.504	13,97	-2,90	10,66
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	3.956	0	0	3.956	0,00	-100,00	-100,00
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	10.971	11.993	12.023	34.987	0,25	9,32	9,59
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)	782.844	761.447	866.201	2.410.491	13,76	-2,73	10,65
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	782.844	761.447	866.201	2.410.491	13,76	-2,73	10,65
	SALDO (A-B1)=(C)	80.276	268	-247.779	-167.235	-92420,64	-99,67	-408,66
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	144.199	77.360	335.332	556.891	333,47	-46,35	132,55
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	190.315	90.537	81.667	362.518	-9,80	-52,43	-57,09
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-46.115	-13.177	253.665	194.372	2025,04	71,43	650,07
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	34.161	-12.909	5.885	27.138	145,59	-137,79	-82,77
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	38.116	-12.909	5.876	31.084	145,52	-133,87	-84,58
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	-25	-188	-212	-662,89	-100,00	-100,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	38.116	-12.933	5.689	30.872	143,99	-133,93	-85,08

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

TAB 5/EQ/MOL

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

		migliaia di euro						
<i>codice SIOPE</i>		2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Titolo	Incassi							
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	114.030	143.572	190.665	448.267	32,80	25,91	67,21
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	6.025	0	0	6.025	0,00	-100,00	-100,00
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	31.487	0	11.096	42.584	100,00	-100,00	-64,76
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	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)	145.517	143.572	201.762	490.851	40,53	-1,34	38,65
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	187.514	156.775	180.289	524.577	15,00	-16,39	-3,85
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	1	20.325	20.326	2005448,37	100,00	100,00
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	47	411	458	774,14	100,00	100,00
	1) SALDO = (F) - (G)	-41.996	-13.203	21.473	-33.726	262,64	68,56	151,13
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-48.022	-13.202	41.799	-19.425	416,61	72,51	187,04
	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)	-48.022	-13.155	42.210	-18.967	420,87	72,61	187,90

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

TAB 6/EQ/MOL

**Regione Molise - 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	5.619	4.067	3.836	13.521	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	9.394	10.320	4.488	24.202	-10.681
6112	Ritenute erariali	15.581	11.791	10.990	38.362	4112	Ritenute erariali	9.310	11.445	10.172	30.927	7.436
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	422	1.029	1.018	2.469	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	954	1.182	1.066	3.202	-733
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	77.800	57.476	135.276	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	29.592	48.720	75.819	154.131	-18.855
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	44	0	0	44	-44
6312	depositi cauzionali	29	16	7	51	4312	Restit. depositi cauz.	20	3	0	23	28
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	7.645	263	61	7.969	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	3.350	2.205	21	5.575	2.394
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	9.759	16.000	22.048	47.807	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	16.000	38.048	54.048	-6.241
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	144.199	77.360	335.332	556.891	4317	Rimborso anticipazioni sanità	190.315	90.537	81.667	362.518	194.372
6318	Altre partite di giro	130.169	222	16.253	146.643	4318	Altre partite di giro	66	8	5.406	5.480	141.163
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	57.231	0	57.231	4319	Rimborso anticipaz. di tesoreria	129.000	0	0	129.000	-71.769
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		169.223	111.187	111.689	392.100	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		52.730	89.882	135.020	277.632	114.467
Totale Titolo VI		313.423	245.778	447.021	1.006.221	Totale Titolo IV		372.044	180.419	216.687	769.150	237.071

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

TAB 7/EQ/MOL

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

migliaia di euro

<i>codice SIOPE</i>	Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	57.231	0	57.231
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Totale Anticipazioni (A)		0	57.231	0	57.231
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	129.000	0	0	129.000
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Tot. Rimborsi ant. (B)		129.000	0	0	129.000
Saldi (A)-(B)		-129.000	57.231	0	-71.769
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/MOL

Regione Molise - 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	-212
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	27.138
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-33.726
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	114.467
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	-71.769
Totale (A)	35.898
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	35.898
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	

12. Regione PIEMONTE

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il triennio 2011 – 2013.
2. Nel 2013 si registra un avanzo di cassa, per circa 515 milioni di euro. Un saldo positivo tra riscossioni e pagamenti si era già registrato nel 2011(+ 274 milioni), mentre nel 2012 il saldo è risultato negativo per circa -272 milioni. Il saldo complessivo del triennio mostra un avanzo pari a circa 518 milioni di euro.
- 2.a. Il fondo cassa a fine 2012, a causa del disavanzo tra riscossioni e pagamenti, diminuisce di circa 272 milioni di euro, scendendo a 82,5 mln. Alla fine del 2013 le disponibilità salgono a circa 598 mln.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente alla fine del 2013 risulta in disavanzo di circa 596 milioni, mentre le entrate riscosse in conto capitale superano largamente i pagamenti. Il saldo della parte in conto capitale, infatti, supera di poco il miliardo di euro. Diversi gli andamenti del triennio, che alla luce delle risultanze del biennio precedente, portano il saldo di gestione corrente in positivo (circa 699,5 milioni) e quello in conto capitale a -313,5 milioni, con un saldo complessivo positivo di circa 518 milioni. I saldi delle contabilità speciali mostrano, nel triennio, andamenti fluttuanti, passando da +325 milioni (nel 2011) a -214 milioni (nel 2012) e a circa 21 milioni nel 2013. Nel triennio generano risorse per 132 milioni.
4. Sulla base della riclassificazione secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.2.1, la gestione corrente, nel triennio considerato, mostra un saldo finale di -303 milioni di euro. Mentre nel biennio 2011-2012, i risultati di parte corrente "aggiustati" mostrano saldi positivi e in crescita, nel 2013 si evidenzia un saldo negativo di circa -943 milioni. Depurando il risultato dei movimenti tra Regioni, ai fini del consolidato nazionale, si registra un saldo del triennio di -292 milioni. I movimenti per anticipazioni e rimborso anticipazioni sanità non influiscono sul risultato finale, essendo a saldo zero. Nel 2013 la Regione ha ottenuto consistenti anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 2,55 mld, che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente, e di cui va tenuto conto ai fini della valutazione della situazione finanziaria.
5. La gestione in conto capitale mostra, per il triennio, un'eccedenza delle risorse rispetto agli impieghi di circa 916 milioni, per effetto dell'elevato saldo positivo del 2013 (oltre 1,5 miliardi). Ciò deriva dall'acquisizione delle anticipazioni di liquidità ex dd.ll. 35 e 102/2013, che costituiscono quasi integralmente le entrate del tit.V. Si rileva che a fronte di concessione di crediti per complessivi 145 milioni di euro, si registrano riscossioni di crediti, solo nel 2013, per circa 57 milioni. Quanto alla composizione delle entrate in conto capitale, si osserva che la maggior parte delle riscossioni è imputabile al titolo V (prestiti a lungo termine), che superano i 2,5 miliardi nel 2013 e oltre i 3,4 per l'intero triennio. Esse rappresentano circa il 98,2% del totale, a fronte di appena l'1,8% delle entrate del titolo IV.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si registra un saldo complessivo positivo di circa 131,6 milioni di euro nel triennio. Tale saldo risulta determinato principalmente da due voci: le "altre partite di giro", con un saldo positivo di +66 milioni, e i versamenti ai c/c della tesoreria statale con +70 milioni.
7. Risultano registrati rimborsi per anticipazioni di cassa, nel 2012, per poco meno di 112 mln, e nel 2013 per 115 mln, senza alcuna corrispondente movimentazione in entrata. Vi sono interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni in tutti gli anni del triennio, per un valore complessivo di 32,3 mln (di cui 10,4 mln nel 2011; 11,3 nel 2012; 10,5 nel 2013), pur non risultando, in detti anni, alcun movimento per anticipazioni. L'incoerenza dei dati esposti genera perplessità sulla correttezza delle registrazioni.