

TAB 1/EQ/SAR

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

<i>codice SIOPE</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>Totale</i>
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	3	3
	Saldo (A)	0	0	-3	-3
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	-3	-3

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

TAB 2/EQ/SAR

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

<i>codice SIOPE</i>	<i>Descrizione</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>Totale</i>	<i>Media annua 11/13</i>
<i>totale codici</i>	Riscossioni	6.585.675	7.542.497	7.532.182	21.660.354	7.220.118
<i>totale codici</i>	Pagamenti	7.232.880	6.943.993	7.386.641	21.563.513	7.187.838
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-647.205	598.505	145.541	96.841	32.280

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

TAB 2.a/EQ/SAR

Regione Sardegna - 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)	760.201	112.997	711.501	436.599	63,0
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	6.585.675	7.542.497	7.532.182	7.064.086	6,6
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	7.232.880	6.943.993	7.386.644	7.088.436	4,2
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	112.997	711.501	857.039	412.249	107,9
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	3.457	3.271	4.669	3.364	38,8
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	0	0	0	0	0,0
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	481.517	267.311	406.206	374.414	8,5
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	0	0	0	0	0,0
2400	DISPONIBILITA' 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/SAR

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

<i>Descrizione</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>TOTALE</i>	<i>Var. %</i> <i>2013/2012</i>	<i>Var. %</i> <i>2012/2011</i>	<i>Var. %</i> <i>2013/2011</i>
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	6.180.712	7.188.633	6.845.395	20.214.740	-4,77	16,31	10,75
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	288.250	140.730	538.444	967.424	282,61	-51,18	86,80
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Riscoss. In conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	288.250	140.730	538.444	967.424	282,61	-51,18	86,80
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	116.713	213.134	148.342	478.190	-30,40	82,61	27,10
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	6.585.675	7.542.497	7.532.182	21.660.354	-0,14	14,53	14,37
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	5.957.553	5.835.354	6.105.952	17.898.858	4,64	-2,05	2,49
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	907.247	674.385	878.378	2.460.009	30,25	-25,67	-3,18
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	185.477	189.046	272.250	646.774	44,01	1,92	46,78
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.092.724	863.432	1.150.628	3.106.783	33,26	-20,98	5,30
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	182.603	245.207	130.058	557.868	-46,96	34,28	-28,78
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	3	3	100,00	0,00	100,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	7.232.880	6.943.993	7.386.641	21.563.513	6,37	-3,99	2,13
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	223.160	1.353.279	739.443	2.315.882	-45,36	506,42	231,35
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-804.474	-722.702	-612.184	-2.139.359	15,29	10,16	23,90
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-65.890	-32.073	18.284	-79.679	157,01	51,32	127,75
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	-3	-3	-100,00	0,00	-100,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-647.205	598.505	145.541	96.841	-75,68	192,48	122,49

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

TAB 4/EQ/SAR

Regione Sardegna

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	5.889.289	6.741.619	6.431.058	19.061.967	-4,61	14,47	9,20
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	134.820	340.814	263.740	739.373	-22,61	152,79	95,62
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	621	3.319	1.688	5.628	-49,15	434,75	171,94
Tit. 3°	Entrate extratributarie	156.603	106.200	150.597	413.400	41,80	-32,19	-3,84
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	6.180.712	7.188.633	6.845.395	20.214.740	-4,77	16,31	10,75
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	5.957.553	5.835.354	6.105.952	17.898.858	4,64	-2,05	2,49
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	94	0	0	94	0,00	-99,73	-99,73
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	185.477	189.046	272.250	646.774	44,01	1,92	46,78
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	6.143.030	6.024.400	6.378.202	18.545.632	5,87	-1,93	3,83
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	6.143.030	6.024.400	6.378.202	18.545.632	5,87	-1,93	3,83
	SALDO (A-B1)=(C)	37.682	1.164.233	467.193	1.669.108	-59,87	2989,59	1139,82
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)	37.682	1.164.233	467.193	1.669.108	-59,87	2989,59	1139,82
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	37.155	1.160.914	465.505	1.663.574	-59,90	3024,48	1152,86
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	-3	-3	-100,00	0,00	-100,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	37.155	1.160.914	465.502	1.663.572	-59,90	3024,48	1152,85

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

TAB 5/EQ/SAR

**Regione Sardegna - 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)	288.250	140.730	538.444	967.424	282,61	-51,18	86,80	
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)</i>	151	39	8	197	-80,04	-74,16	-94,84	
da 4501 a 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	7.313	6.029	12.370	25.712	105,19	-17,56	69,15	
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
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)	288.250	140.730	538.444	967.424	282,61	-51,18	86,80	
Pagamenti									
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	907.247	674.385	878.378	2.460.009	30,25	-25,67	-3,18	
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	396	316	75	786	-76,33	-20,28	-81,13	
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	192	1.992	1.156	3.340	-41,99	937,82	502,07	
	1) SALDO = (F) - (G)	-618.997	-533.655	-339.933	-1.492.585	36,30	13,79	45,08	
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-625.914	-539.368	-352.229	-1.517.511	34,70	13,83	43,73	
	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)	-625.873	-537.415	-351.081	-1.514.368	34,67	14,13	43,91	

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

TAB 6/EQ/SAR

Regione Sardegna - 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 siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (B)	(A)-(B)	
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	69.445	27.150	26.006	122.601	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	22.995	26.435	24.970	74.400	48.201	
6112	Ritenute erariali	85	51.667	44.192	95.944	4112	Ritenute erariali	41.666	56.501	38.780	136.947	-41.003	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.859	5.426	4.920	16.205	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.698	6.045	5.950	17.693	-1.488	
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	42.974	0	0	42.974	-42.974	
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	112	46	21	179	4312	Restit. depositi cauz.	19	171	18	208	-29	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	50	72	470	592	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	592	
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.	36.558	0	0	36.558	-36.558	
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	41.162	128.774	72.733	242.669	4318	Altre partite di giro	32.693	156.055	60.340	249.088	-6.420	
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		116.713	213.134	148.342	478.190	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		182.603	245.207	130.058	557.868	-79.679	
Totale Titolo VI		116.713	213.134	148.342	478.190	Totale Titolo IV		182.603	245.207	130.058	557.868	-79.679	

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

TAB 7/EQ/SAR

Regione Sardegna - 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	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0	0
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0
Tot. Rimborsi ant. (B)		0	0	0	0	0
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0	0
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0	0

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

TAB 8/EQ/SAR

Regione Sardegna - 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	-3
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	1.669.108
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-1.492.585
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-79.679
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	96.841
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	96.841
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

17. Regione SICILIANA

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il triennio 2011 - 2013.
2. Nel triennio le riscossioni sono superiori ai pagamenti, determinando un avanzo di cassa complessivo di oltre 800 milioni di euro. I flussi mostrano un andamento simile tanto nelle riscossioni quanto nei pagamenti; si evidenzia in particolare, per entrambi, una forte diminuzione tra il 2011 e il 2012 (circa 1 miliardo) ed un forte incremento nel 2013 (circa 3 miliardi).
- 2.a. I dati reperibili dal SIOPE, con le codifiche proprie delle disponibilità liquide, in nessuno dei tre anni coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite (tab. 2). Il prospetto delle disponibilità liquide, anzi, mostra un andamento opposto, con riscossioni inferiori ai pagamenti nel 2012 e 2013, e conseguente assottigliamento del fondo di cassa.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un saldo positivo nel triennio di 5,3 miliardi di euro. La gestione in conto capitale, viceversa, registra un saldo negativo di circa -1,8 miliardi di euro, con un andamento in netta riduzione (-1,1 mld nel 2011, -677 mln nel 2012, -30,8 milioni nel 2013), che trova copertura nell'avanzo corrente. Negativo anche il saldo delle contabilità speciali, che esprime un disavanzo complessivo, nel triennio, di circa -2,7 miliardi di euro. Il saldo complessivo tra riscosso e pagato è positivo per circa 800 milioni di euro.
4. La gestione corrente, mostra, nel triennio, un risultato, al netto dei trasferimenti tra Regioni, pari a circa +5 miliardi di euro. La gestione sanitaria non riporta alcun importo nelle contabilità speciali nel 2011, mentre nel 2012 mostra anticipazione per oltre 575 milioni (a fronte di nessun rimborso) e nel 2013 un disavanzo di -129 milioni. I movimenti con le altre Regioni, assenti sul fronte delle entrate, presentano un saldo negativo. Conseguentemente il saldo finale netto, ai fini del consolidato nazionale, si determina in +5,7 miliardi . Per una corretta valutazione della situazione è necessario un approfondimento del risultato della gestione delle contabilità speciali (vd. sotto punto 6).
5. La gestione in conto capitale, con riferimento al periodo 2011-2013, mostra un saldo finale netto negativo di -1,15 miliardi di euro, da valutare positivamente perché il comparto non ha generato liquidità libere. Le entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie, già in forte diminuzione tra il 2011 e il 2012, sono assenti nel 2013. Il valore complessivo nel triennio è di circa 1,1 miliardi di euro, contro 4,5 miliardi di euro delle entrate del titolo IV, che costituiscono la parte più rilevante delle entrate in conto capitale. I movimenti derivanti dalle concessioni e riscossioni di crediti danno un saldo positivo nel triennio di circa +24 milioni di euro. I movimenti con altre Regioni sono minimi e sono presenti solo in uscita (circa 1 mln di euro). Non si rilevano anticipazioni di cassa nel triennio.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si rileva che - a parte le anticipazioni e i rimborси per la sanità - risulta movimentata la sola voce generica "Altre partite di giro", che mostra uno squilibrio decisamente elevato e anomalo. Il saldo negativo, a fine triennio, risulta pari a - 3,18 miliardi di euro.
7. In sostanziale assenza di movimentazione, nel triennio, per le voci anticipazioni di cassa e tesoreria, si registra nel 2011 un piccolissimo importo di 1.500 euro per rimborsi per anticipazioni di tesoreria, cui non corrispondono importi tra gli incassi per anticipazioni, né pagamenti per interessi.

TAB 1/EQ/SIC

Regione Siciliana - 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/SIC

Regione Siciliana - 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	17.503.671	16.472.295	19.579.116	53.555.081	17.851.694
totale codici	Pagamenti	17.182.018	16.296.320	19.276.406	52.754.745	17.584.915
	Saldo Riscossioni- Pagamenti	321.652	175.974	302.709	800.336	266.779

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

TAB 2.a/EQ/SIC
Regione Siciliana - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013 - Disponibilità liquide
migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
<i>codice SIOPE</i>	<i>Descrizione</i>	2011	2012	2013	Media annua 2011/2012	Scost. % 2013 su media 11/12
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	467.427	767.223	278.515	617.325	-54,9
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	16.178.909	15.069.017	15.406.668	15.623.963	-1,4
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	15.879.112	15.557.725	15.557.098	15.718.419	-1,0
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	767.223	278.515	128.085	522.869	-75,5
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	228.012	72.915	670	150.463	-99,6
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)	7.032	25.348	17.103	16.190	5,6
2200	DISPONIBILITÀ LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0,0
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITÀ LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	12.900	27.100	28.112	20.000	40,6
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/SIC

Regione Siciliana - 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)	15.472.485	14.012.115	15.050.599	44.535.199	7,41	-9,44	-2,73	
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	953.973	1.439.421	2.110.492	4.503.886	46,62	50,89	121,23	
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	817.924	296.334	0	1.114.258	-100,00	-63,77	-100,00	
Riscoss. In conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	1.771.897	1.735.754	2.110.492	5.518.144	21,59	-2,04	19,11	
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	259.288	724.425	2.418.024	3.401.738	233,79	179,39	832,56	
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	17.503.671	16.472.295	19.579.116	53.555.081	18,86	-5,89	11,86	
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	13.175.310	13.220.259	12.798.460	39.194.029	-3,19	0,34	-2,86	
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	2.672.768	2.201.452	1.893.909	6.768.128	-13,97	-17,63	-29,14	
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	193.305	211.237	247.361	651.903	17,10	9,28	27,96	
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	2.866.072	2.412.689	2.141.270	7.420.032	-11,25	-15,82	-25,29	
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	1.140.634	663.373	4.336.676	6.140.682	553,73	-41,84	280,20	
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	2	0	0	2	0,00	-100,00	-100,00	
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	17.182.018	16.296.320	19.276.406	52.754.745	18,29	-5,15	12,19	
Saldo di parte corrente (A - E) = (1)	2.297.175	791.856	2.252.139	5.341.170	184,41	-65,53	-1,96	
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-1.094.175	-676.935	-30.778	-1.801.888	95,45	38,13	97,19	
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-881.346	61.053	-1.918.651	-2.738.945	-3242,62	106,93	-117,70	
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	-2	0	0	-2	0,00	100,00	100,00	
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	321.652	175.974	302.709	800.336	72,02	-45,29	-5,89	

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

TAB 4/EQ/SIC

Regione Siciliana

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	11.171.761	10.260.850	11.370.877	32.803.488	10,82	-8,15	1,78
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.865.913	2.896.294	3.104.534	9.866.740	7,19	-25,08	-19,69
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Tit. 3°	Entrate extratributarie	434.811	854.972	575.188	1.864.971	-32,72	96,63	32,28
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	15.472.485	14.012.115	15.050.599	44.535.199	7,41	-9,44	-2,73
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	13.175.310	13.220.259	12.798.460	39.194.029	-3,19	0,34	-2,86
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	208.861	204.014	206.760	619.636	1,35	-2,32	-1,01
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	193.305	211.237	247.361	651.903	17,10	9,28	27,96
3910	<i>di cui Rimborsi anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	13.368.615	13.431.496	13.045.822	39.845.933	-2,87	0,47	-2,41
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	13.368.615	13.431.496	13.045.822	39.845.933	-2,87	0,47	-2,41
	SALDO (A-B1)=(C)	2.103.870	580.619	2.004.778	4.689.267	245,28	-72,40	-4,71
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	575.688	2.179.329	2.755.017	278,56	100,00	100,00
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	2.308.526	2.308.526	100,00	0,00	100,00
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	575.688	-129.198	446.490	-122,44	100,00	-100,00
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	2.103.870	1.156.307	1.875.580	5.135.757	62,20	-45,04	-10,85
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	2.312.731	1.360.321	2.082.340	5.755.393	53,08	-41,18	-9,96
	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	2.312.731	1.360.321	2.082.340	5.755.393	53,08	-41,18	-9,96

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

TAB 5/EQ/SIC

**Regione Siciliana - 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)	953.973	1.439.421	2.110.492	4.503.886	46,62	50,89	121,23	
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
da 4501 a 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	17.667	20.895	53.334	91.897	155,24	18,27	201,88	
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	817.924	296.334	0	1.114.258	-100,00	-63,77	-100,00	
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)	1.771.897	1.735.754	2.110.492	5.618.144	21,59	-2,04	19,11	
	Pagamenti								
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	2.672.768	2.201.452	1.893.909	6.768.128	-13,97	-17,63	-29,14	
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	40.466	24.604	3.134	68.205	-87,26	-39,20	-92,25	
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	378	405	278	1.061	-31,49	7,09	-26,63	
	1) SALDO = (F) - (G)	-900.870	-465.698	216.583	-1.149.985	146,51	48,31	124,04	
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-878.071	-461.989	166.384	-1.173.676	136,01	47,39	118,95	
	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)	-877.693	-461.584	166.661	-1.172.616	136,11	47,41	118,99	

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

TAB 6/EQ/SIC

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

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali						Titolo IV - Spese per contabilità speciali						<i>migliaia di euro</i>
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	0	0	0	0	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	0	0	0	0	0
6112	Ritenute erariali	0	0	0	0	4112	Ritenute erariali	0	0	0	0	0
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1	0	0	1	-1
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	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	0	0	0	0
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	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	0	575.688	2.179.329	2.755.017	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	2.308.526	2.308.526	446.490
6318	Altre partite di giro	259.288	148.738	238.695	646.721	4318	Altre partite di giro	1.140.633	663.373	2.028.149	3.832.155	-3.185.434
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		259.288	148.738	238.695	646.721	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		1.140.634	663.373	2.028.149	3.832.156	-3.185.435
Totale Titolo VI		259.288	724.425	2.418.024	3.401.738	Totale Titolo IV		1.140.634	663.373	4.336.676	6.140.682	-2.738.945

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

TAB 7/EQ/SIC

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

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	0	0	0
9998	PAGAMENT. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	2	0	0	2
Tot. Rimborsi ant. (B)		2	0	0	2
Saldi (A)-(B)		-2	0	0	-2
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/SIC

Regione Siciliana - 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		5.135.757
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ		-1.149.985
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ		-3.185.435
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ		-2
Totale (A)		800.336
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)		800.336
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0		0

18. Regione TOSCANA**Sintesi delle rilevazioni**

1. I minimi importi dei movimenti da regolarizzare, presenti soltanto nel 2011 (incassi per sedicimila euro), non inficiano le analisi, attesa l'irrilevante incidenza sul totale delle riscossioni.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2011 e nel 2012, mentre nel 2013 si ha un'inversione di tendenza, che determina un avanzo di cassa di circa 87 milioni di euro. Il triennio, però, mostra un complessivo disavanzo di cassa di -395,9 milioni di euro.
- 2.a. Il disavanzo trova copertura nel fondo di cassa, che si riduce notevolmente tra il 2011 e il 2012 (passando da circa 590 milioni all'inizio del 2011, a 107 milioni alla fine del 2012) e che risale nel 2013 (+193,8 milioni di euro).
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente, alla fine del periodo considerato, mostra un avanzo di 2,9 miliardi di euro, ampiamente sufficiente a coprire il deficit della gestione in conto capitale, pari a -1,1 miliardi di euro. Le contabilità speciali, però, nel triennio, danno un saldo negativo di -2,1 miliardi di euro. Conseguentemente il saldo riscossioni – pagamenti risulta essere negativo per circa -396 milioni di euro.
4. La gestione corrente, nel triennio, dà un saldo finale positivo di +2,6 miliardi di euro, interamente ascrivibile al 2013. La gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali mostra, nel triennio, un saldo negativo di -2,1 miliardi, passando da +362,8 mln nel 2012, a -2,2 miliardi nel 2013, che porta ad un saldo della gestione corrente aggiustato di +536,2 mln, che ascende a +552,3 mln, depurandolo dei movimenti tra Regioni, ai fini del consolidato nazionale. Si evidenzia che nel 2013 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 511 mln, che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente.
5. La gestione in conto capitale mostra un risultato negativo di -898,2 milioni di euro (-682,2 mln al netto dei movimenti con le altre Regioni). Si rilevano riscossioni di crediti per 37 milioni di euro, contro concessioni per 252,4 mln. Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa. Nel 2013 al titolo V l'importo complessivo di 511 mln è totalmente riferibile alle somme trasferite ex dd.ll. 35 e 102/2013.
6. Il risultato delle contabilità speciali, al netto dei movimenti per sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria, è negativo per -33,8 milioni, ed è quasi interamente ascrivibile alla voce "altre partite di giro" (-33,2 milioni).
7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.