

Tabella n. 7/APP/SET. PUB. - Pagamenti dei principali enti che compongono il settore pubblico - Triennio 2012-2014

	Settore statale			Enti di previdenza			Regioni			Aziende sanitarie			Enti locali			Settore Pubblico		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2012	2013	2014
Pagamenti correnti	431.491	453.146	459.743	316.380	324.423	324.808	144.032	147.075	151.426	116.170	116.980	118.644	59.640	63.564	62.398	756.870	781.990	787.058
Personale	87.240	87.627	86.758	3.140	3.000	2.983	6.140	6.037	5.704	37.597	36.717	35.410	17.562	16.990	16.484	162.018	161.563	158.375
Acquisto di beni e servizi	16.781	13.836	13.269	2.059	2.063	1.971	2.679	3.131	2.697	71.046	75.530	78.483	30.827	33.767	33.908	128.016	133.352	135.291
Trasferimenti correnti	236.841	251.046	256.139	309.875	318.304	318.709	131.507	134.122	139.282	3.173	1.427	1.343	6.447	7.634	6.591	360.692	371.524	375.095
a Stato	0	0	0	5.155	5.425	5.184	1	211	2.671	0	0	0	1	411	133	0	0	0
a Enti di previdenza	105.703	113.623	113.778	0	0	0	8	0	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a Regioni	84.563	82.148	87.600	0	0	0	0	0	0	15	0	0	82	122	127	0	0	0
a Sanità	-2.597	-182	-1.353	0	0	0	109.394	110.036	113.742	0	0	0	218	213	216	0	0	0
a Enti locali	4.773	8.709	5.197	0	0	0	8.200	8.622	7.937	158	170	168	0	0	0	0	0	0
Interessi	78.022	78.822	79.595	91	114	197	2.192	2.287	2.169	272	251	280	2.957	2.733	2.637	82.766	83.497	83.899
Altri pagamenti correnti	12.607	21.815	23.982	1.215	942	948	1.514	1.498	1.574	4.082	3.055	3.128	1.847	2.440	2.778	23.378	32.054	34.398
Pagamenti in conto capitale	30.445	26.737	21.642	367	433	470	16.545	16.648	15.149	2.763	2.595	2.431	15.593	14.943	11.958	51.777	46.512	41.188
Costituzione capitali fissi	6.808	6.172	6.196	367	433	470	2.650	2.224	2.489	2.624	2.516	2.011	14.200	13.419	10.651	31.209	28.685	26.140
Trasferimenti in c/capitale	23.435	20.565	15.692	0	0	0	13.622	14.104	12.419	139	79	420	1.393	1.524	1.307	19.815	17.241	14.761
a Stato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200	200	200	0	0	0
a Regioni	5.170	5.068	2.689	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28	26	46	0	0	0
a Sanità	0	0	0	0	0	0	2.436	3.288	2.985	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a Enti locali	2.528	4.120	1.492	0	0	0	4.130	3.762	3.663	12	16	8	0	0	0	0	0	0
Altri pagamenti in c/capitale	202	0	-246	0	0	0	273	320	241	0	0	0	0	0	0	753	586	287
Pagamenti partite finanziarie	8.175	25.055	18.404	4.010	2.646	3.321	1.858	1.674	1.868	188	475	509	993	1.008	915	12.896	14.729	9.889
Pagamenti totali	470.111	504.938	499.789	320.757	327.502	328.599	162.435	165.397	168.443	119.121	120.050	121.584	76.226	79.515	75.271	821.543	843.231	838.135

Fonte: elaborazione Corte dei conti da quadri di costruzione del Settore pubblico (pubblicati in Appendice A al DEF 2015); importi in milioni di euro

Tabella n. 8/APP/SET. PUB. - Variazione % degli incassi dei principali enti che compongono il settore pubblico - Triennio 2012-2014

	Settore statale			Enti di previdenza				Regioni			Aziende sanitarie			Enti locali			Settore Pubblico		
	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	
Incassi correnti	1,8%	0,9%	0,1%	1,8%	2,2%	0,3%	1,6%	-1,8%	2,6%	1,6%	2,3%	2,3%	-7,8%	10,2%	-0,5%	2,2%	0,7%	0,1%	
Tributari	1,5%	-2,3%	-0,5%	-	-	-	5,7%	-1,4%	-3,7%	-	-	-	22,8%	7,5%	11,0%	3,2%	-1,4%	-0,1%	
Vendita di beni e servizi	4,7%	-40,5%	-0,4%	1,0%	6,7%	-54,1%	-	-	-	6,8%	-8,7%	0,4%	2,2%	-1,4%	-4,8%	-1,7%	-6,2%	-1,5%	
Redditi da capitale	-16,4%	15,8%	16,2%	1,6%	2,7%	-10,0%	29,4%	11,7%	16,0%	-22,6%	14,9%	48,3%	1,2%	10,4%	-16,8%	-6,6%	12,7%	1,0%	
Trasferimenti correnti	10,1%	57,4%	6,3%	7,0%	7,6%	0,2%	-1,7%	-2,6%	6,7%	1,6%	2,8%	2,3%	-47,1%	30,2%	-23,5%	7,2%	68,8%	1,3%	
da Stato	-	-	-	7,1%	7,5%	0,1%	-1,6%	-2,9%	6,6%	-	-93,0%	643,4%	-71,4%	82,5%	-40,3%	-	-	-	
da Enti di previdenza	5,8%	5,2%	-4,4%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
da Regioni	0,0%	21000,0%	1165,9%	-91,8%	-100,0%	-	-	-	-	4,0%	0,6%	3,4%	-7,4%	5,1%	-7,9%	-	-	-	
da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-100,0%	-	-	-	-	8,2%	7,6%	-1,2%	-	-	-	
da Enti locali	-66,7%	41000,0%	-67,6%	-	-	-	12,3%	48,8%	4,1%	-1,8%	-2,3%	1,4%	-	-	-	-	-	-	
Altri incassi correnti	13,0%	5,0%	-17,2%	-0,5%	-0,4%	0,5%	1,9%	17,6%	41,3%	-5,8%	7,6%	4,6%	30,9%	-22,0%	31,3%	0,6%	-0,1%	0,4%	
Incassi in conto capitale	-40,3%	42,7%	25,2%	38,4%	-19,7%	-5,8%	4,9%	-2,0%	-46,3%	49,8%	37,1%	-12,0%	1,7%	2,2%	-29,0%	-21,9%	-1,6%	-6,2%	
Trasferimenti in c/capitale	878,6%	22,6%	19,2%	-	-	-	4,4%	-2,8%	-45,8%	53,1%	32,7%	-8,8%	4,8%	2,6%	-29,4%	11,9%	-23,9%	-17,6%	
da Stato	-	-	-	-	-	-	3,3%	-2,0%	-46,9%	-	-	-	14,5%	63,0%	-63,8%	-	-	-	
da Enti di previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
da Regioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,3%	35,0%	-9,2%	-2,3%	-8,9%	-2,6%	-	-	-	
da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	450,0%	-27,3%	-50,0%	-	-	-	
da Enti locali	0,0%	0,0%	0,0%	-	-	-	-20,0%	-7,1%	76,9%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Altri incassi in c/capitale	-57,9%	51,7%	27,4%	38,4%	-19,7%	-5,8%	77,4%	80,0%	-70,7%	-55,8%	526,1%	-85,4%	-18,7%	-0,8%	-25,2%	-42,5%	24,8%	1,9%	
Incassi partite finanziarie	78,2%	-27,0%	-34,2%	-	-100,0%	-	-8,7%	916,3%	-11,3%	233,9%	-99,1%	628,6%	305,3%	-30,8%	1,7%	259,4%	-64,5%	-54,0%	
Incassi finali	1,8%	0,9%	0,0%	2,0%	2,1%	0,3%	1,6%	4,6%	0,1%	3,4%	1,7%	2,0%	-1,3%	6,3%	-4,7%	2,9%	-0,2%	-0,2%	
FABBISOGNO COMPLESSIVO	-22,4%	62,5%	-6,7%	-	-	-	-192,7%	-1753,8%	-68,9%	233,3%	-105,8%	1450,9%	-153,3%	574,8%	26,0%	-20,8%	46,2%	-4,6%	

Fonte: elaborazione Corte dei conti da quadri di costruzione del Settore pubblico (pubblicati in Appendice A al DEF 2015)

Tabella n. 9/APP/SET. PUB. - Variazione % dei pagamenti dei principali enti che compongono il settore pubblico - Triennio 2012-2014

	Settore statale				Enti di previdenza				Regioni				Aziende sanitarie				Enti locali				Settore Pubblico					
	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13	Var.% 12/11	Var.% 13/12	Var.% 14/13		
Pagamenti correnti	-1,5%	5,0%	1,5%	2,0%	2,5%	0,1%	1,6%	2,1%	3,0%	4,4%	0,7%	1,4%	-2,1%	6,6%	-1,8%	1,4%	3,3%	0,6%								
Personale	-2,7%	0,4%	-1,0%	-2,8%	-4,5%	-0,6%	-2,6%	-1,7%	-5,5%	-1,8%	-2,3%	-3,6%	-3,4%	-3,3%	-3,0%	-2,8%	-0,3%	-2,0%								
Acquisto di beni e servizi	19,7%	-17,5%	-4,1%	4,6%	0,2%	-4,5%	-12,5%	16,9%	-13,9%	6,2%	6,3%	3,9%	1,4%	9,5%	0,4%	5,7%	4,2%	1,5%								
Trasferimenti correnti	-4,5%	6,0%	2,0%	1,9%	2,7%	0,1%	2,1%	2,0%	3,8%	69,6%	-55,0%	-5,9%	-6,1%	18,4%	-13,7%	1,1%	3,0%	1,0%								
a Stato	-	-	-	5,8%	5,2%	-4,4%	0,0%	21000,0%	1165,9%	-	-	-	-66,7%	41000,0%	-67,6%	-	-	-								
a Enti di previdenza	7,1%	7,5%	0,1%	-	-	-	-91,8%	-100,0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
a Regioni	-1,6%	-2,9%	6,6%	-	-	-	-	-	-	-	-	-100,0%	-	12,3%	48,8%	4,1%	-	-	-							
a Sanità	-	-93,0%	643,4%	-	-	-	4,0%	0,6%	3,4%	-	-	-	-1,8%	-2,3%	1,4%	-	-	-								
a Enti locali	-71,4%	82,5%	-40,3%	-	-	-	-7,4%	5,1%	-7,9%	8,2%	7,6%	-1,2%	-	-	-	-	-	-								
Interessi	7,2%	1,0%	1,0%	-22,2%	25,3%	72,8%	-1,1%	4,3%	-5,2%	-5,6%	-7,7%	11,6%	-4,7%	-7,6%	-3,5%	6,6%	0,9%	0,5%								
Altri pagamenti correnti	-7,2%	73,0%	9,9%	40,6%	-22,5%	0,6%	11,6%	-1,1%	5,1%	3,5%	-25,2%	2,4%	-21,4%	32,1%	13,9%	-3,8%	37,1%	7,3%								
Pagamenti in conto capitale	-1,4%	-12,2%	-19,1%	-20,7%	18,0%	8,5%	3,6%	0,6%	-9,0%	-8,0%	-6,1%	-6,3%	0,1%	-4,2%	-20,0%	-4,6%	-10,2%	-11,4%								
Costituzione capitali fissi	9,2%	-9,3%	0,4%	-20,7%	18,0%	8,5%	-9,2%	-16,1%	11,9%	-11,7%	-4,1%	-20,1%	-0,6%	-5,5%	-20,6%	-1,3%	-8,1%	-8,9%								
Trasferimenti in c/capitale	-0,6%	-12,2%	-23,7%	-	-	-	6,0%	3,5%	-11,9%	363,3%	-43,2%	431,6%	8,3%	9,4%	-14,2%	-6,2%	-13,0%	-14,4%								
a Stato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0%	0,0%	0,0%	-	-	-								
a Regioni	3,3%	-2,0%	-46,9%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,0%	-7,1%	76,9%	-	-	-								
a Sanità	-	-	-	-	-	-	-	57,3%	35,0%	-9,2%	-	-	-	-	-	-	-	-								
a Enti locali	14,5%	63,0%	-63,8%	-	-	-	-2,3%	-8,9%	-2,6%	200,0%	33,3%	-50,0%	-	-	-	-	-	-								
Altri pagamenti in c/capitale	-80,8%	-100,0%	-	-	-	-	-	38,6%	17,2%	-24,7%	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,4%	-22,2%	-51,0%					
Pagamenti partite finanziarie	1,8%	206,5%	-26,5%	2,3%	-34,0%	25,5%	10,1%	-9,9%	11,6%	-28,2%	152,7%	7,2%	-35,4%	1,5%	-9,2%	6,6%	14,2%	-32,9%								
Pagamenti totali	-1,4%	7,4%	-1,0%	2,0%	2,1%	0,3%	1,9%	1,8%	1,8%	4,0%	0,8%	1,3%	-2,3%	4,3%	-5,3%	1,1%	2,6%	-0,6%								

Fonte: elaborazione Corte dei conti da quadri di costruzione del Settore pubblico (pubblicati in Appendice A al DEF 2015)

PAGINA BIANCA

PARTE II

ANALISI DELLA GESTIONE DI CASSA DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME - ANNI 2011-2014

1 GLI EQUILIBRI DI BILANCIO (VOLUME I, PARTE II, CAPITOLO 2)

1.1 Note metodologiche

La metodologia seguita nell'analisi degli equilibri della gestione di cassa è la stessa di quella adottata per i referti del 2013 e del 2014. Si riportano, di seguito, i criteri già esplicitati nelle precedenti occasioni, relativi sia agli aspetti generali, sia ai profili inerenti alle varie aree gestionali.

Il primo criterio al quale si conforma l'analisi è che il bilancio sintetizza profili gestionali diversi, ognuno con proprie regole. Il rispetto dei principi di ogni macro-area gestionale comporta il rispetto dell'equilibrio di bilancio generale. In altre parole, il semplice fatto che il totale delle entrate sia pari al totale delle spese di per sé solo non è sufficiente a far ritenere la sussistenza del pareggio finanziario, e, quindi, il rispetto dell'equilibrio di bilancio. Occorre, infatti, verificare che l'equilibrio sia conseguito rispettando in ogni comparto – in cui può essere scomposto il bilancio – le regole che ad esso ineriscono.

In prima battuta si fa riferimento alla classica tripartizione tra gestione corrente, gestione in conto capitale e partite di giro. I saldi di questi tre comparti costituiscono i primi tre fondamentali indicatori di un'analisi di primo livello, sulla quale poi potranno introdursi ulteriori approfondimenti.

La pre-condizione di un'analisi corretta è che la rappresentazione contabile sia tale da poter individuare le poste correttamente imputabili ai compatti indicati secondo la loro natura. Inoltre, ove si debba esaminare un insieme di più enti, è altresì necessario che i diversi bilanci siano redatti in modo omogeneo, così da renderli confrontabili e da poter costruire anche un conto consolidato. Qui vengono in emergenza le difficoltà che già sono state più volte rappresentate, in riferimento alla disomogeneità degli schemi dei documenti contabili sinora adottati da ogni Regione (il percorso dell'armonizzazione è ancora in itinere).

In questa sede, il canale informativo utilizzato è il Sistema Operativo degli Enti pubblici (SIOPE), sul quale sono registrati tutti i movimenti finanziari (in termini di riscossioni e pagamenti) degli enti pubblici, comprese le Regioni e le Province Autonome. Delle caratteristiche di questo sistema informativo si è già detto nella premessa. In particolare, si rammenta che per l'univocità della sua struttura, consente di effettuare una valutazione complessiva e comparativa dei conti regionali sotto il profilo della gestione di cassa.

Le analisi che seguono sono state svolte sui dati di cassa estratti dal SIOPE aggiornati al 03 aprile 2015.

Quanto alla gestione di cassa, essa può fornire un quadro attendibile dell'effettiva situazione finanziaria di un ente, purché i risultati vengano presi in considerazione per singolo comparto (parte corrente, parte in conto capitale, partite di giro), ed avendo riguardo ad un lasso di tempo sufficientemente ampio. Il periodo preso in considerazione è il quadriennio 2011/2014.

Va sottolineato che la gestione di cassa analizzata su un arco pluriennale di fatto dovrebbe comprendere la gestione dei residui, in quanto residui attivi e passivi, se reali, in un arco di tempo ragionevole devono risolversi in riscossioni e pagamenti.

Un limite è invece dato dal fatto che non si intercettano situazioni di morosità patologica delle amministrazioni, problema ora alla ribalta, che ha dato luogo anche ad interventi straordinari (v. i dd.ll. n. 35/2013).

Gli aggregati presi in considerazione fanno riferimento alla ripartizione in Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE:

Entrate:

- *Titolo I – entrate tributarie*
- *Titolo II – trasferimenti*
- *Titolo III – entrate extra-tributarie*
- *Titolo IV – conto capitale - entrate straordinarie*
- *Titolo V – conto capitale – entrate da mutui e prestiti obbligazionari*
- *Titolo VI - contabilità speciali (partite di giro).*

Spese:

- *Titolo I – spese correnti*
- *Titolo II – spese in conto capitale*
- *Titolo III – rimborso prestiti*
- *Titolo IV - contabilità speciali (partite di giro).*

Il SIOPE prevede una classificazione per codici gestionali (non segue la ripartizione per funzioni) che si presenta molto ricca, così da consentire analisi per specifiche voci, e, conseguentemente, di affinare anche gli schemi per la valutazione degli equilibri di bilancio. La correttezza dell'analisi, ovviamente, è condizionata dalla coerenza delle operazioni registrate con i fatti gestionali effettivamente posti in essere.

Si segnala il fatto che il sistema in questione è dinamico, in quanto viene continuamente aggiornato, anche dopo la fine dell'anno di riferimento, soprattutto per quanto riguarda le poste da regolarizzare, con la possibilità che tra i dati utilizzati per questo documento (aggiornati al 03.4.2015) e quelli estratti successivamente possono esservi delle differenze.

Nel sistema, poi, può restare una certa quantità di partite da regolarizzare, non imputate, cioè, ad un codice gestionale specifico (soprattutto con riferimento all'ultimo anno del periodo considerato). Tuttavia la bassa incidenza del fenomeno (v. infra tabb. 1, 1.a, 1.b, 1c) non incide sulla sostanziale significatività dei dati e delle conseguenti analisi.

Con i dati SIOPE, dunque:

- è possibile individuare i trasferimenti da e a altre Regioni/Province Autonome; l'informazione consente di procedere ad un consolidamento del comparto Regioni, espungendo i movimenti esclusivamente interni al comparto;
- è possibile enucleare dal titolo III gli importi dei rimborsi per anticipazioni di cassa, che devono essere oggetto di distinta analisi, a confronto con gli incassi registrati nel titolo V per anticipazioni di cassa;
- è possibile individuare gli importi registrati nelle contabilità speciali come anticipazioni e rimborsi per la sanità. Questo è, attualmente, uno dei punti più delicati dell'analisi dei bilanci regionali, perché il settore sanitario, come è noto, assorbe la parte più consistente delle risorse regionali, e l'opacità della gestione dei relativi movimenti finanziari incide sulla significatività di qualsiasi valutazione. Allo stato non è chiaro, infatti, se tutte le Regioni

operino nello stesso modo, e se, quindi la contabilizzazione nelle contabilità speciali dei fondi per la sanità sia solo una formalità contabile, che non ha alcun riflesso sulla gestione corrente, o se, invece, non residuino movimenti da imputare a entrate e spese correnti per una corretta determinazione del risultato di comparto. Il problema nasce anche dalle modalità di erogazione dei finanziamenti per la sanità da parte dello Stato, che, finché il CIPE non determina la quota del Fondo Sanitario Nazionale spettante a ciascuna Regione, anticipa mensilmente delle somme, che poi recupera all'atto dell'erogazione definitiva. Se la partita "Anticipazioni-Rimborsi" non si chiude entro l'anno (e salvo che non vi siano altre anomalie o errori nella contabilizzazione), possono verificarsi disallineamenti che necessitano di rettifiche al fine della determinazione degli equilibri. Della questione in qualche modo si è dato carico il legislatore, che nel d.lgs. n. 118/2011, per quanto riguarda lo specifico settore sanitario, all'art. 20, dedicato alla trasparenza dei conti sanitari, nel comma 1 fa generico riferimento all'evidenziazione anche delle movimentazioni di partite di giro. Il SIOPE dal 2012 prevede una rilevazione della gestione sanitaria distinta da quella generale. Tuttavia non risolve il problema sopra esposto. Nei report si fa riferimento alla gestione regionale complessiva, anche perché non sarebbero altrimenti confrontabili i dati del quadriennio considerato. Allo stato delle conoscenze, ai fini della determinazione dell'equilibrio di parte corrente, si prende in considerazione il saldo tra anticipazioni e rimborси per sanità, che – ove non risultino pari a zero – dovrebbe approssimativamente indicare l'entità dei movimenti non ancora riportati nel comparto di bilancio relativo alla gestione corrente, e, quindi, imputabili a tale settore. Si tratta di una valutazione di larga approssimazione, ma la rilevanza degli importi dei saldi tra riscossioni e pagamenti impone che del fenomeno si dia adeguata evidenza, anche al fine di sollecitare l'adozione di modalità di registrazione di dette poste che diano maggiore chiarezza interpretativa;

- è possibile individuare le "aree grigie" che necessitano di ulteriori approfondimenti per verificare l'effettiva natura delle operazioni sottostanti attraverso l'analisi dei saldi delle singole voci gestionali che compongono le contabilità speciali. Si rammenta che il menzionato decreto legislativo 118/2011, in linea generale, vieta l'imputazione provvisoria di operazioni alle partite di giro/servizi per conto terzi (art. 7. comma 1, lett. B): resta il problema di intercettare quelle poste che abitualmente, e non provvisoriamente, anche per disposizione di qualche legge regionale, o per prassi tralatizie, sono contabilizzate tra le partite di giro anche se hanno diversa natura. Di fatto si riscontrano tra queste poste importi di rilievo che danno costantemente luogo a saldi negativi.

1.1.1 Analisi della gestione corrente

Il risultato della gestione corrente è particolarmente significativo perché pone in evidenza la capacità di un ente di far fronte alle ordinarie necessità con entrate correnti. Conseguentemente il saldo di questa gestione, come sopra accennato, è il principale indicatore dello stato di salute dell'ente sotto il profilo finanziario, purché siano correttamente individuate tutte le poste che effettivamente sono pertinenti alla gestione di consumo, indipendentemente dalla loro allocazione formale.

Lo schema adottato per l'analisi dell'equilibrio di parte corrente - sotto il profilo della gestione di cassa - è il seguente:

Titoli I+II al netto dei trasferimenti correnti tra Reg./Prov. Aut + Titolo III entrate

— Titolo I spesa al netto dei trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome

+

Titolo III spesa al netto dei rimborsi anticipazioni di cassa

+

SALDO anticipazioni – rimborsi per sanità da contabilità speciali

+

SALDO movimenti di cassa da regolarizzare

Rispetto allo schema formale indicato nel riepilogo generale (tab. 3/EQ/ITA), la gestione corrente viene integrata con i pagamenti per rimborso prestiti a medio e lungo termine, che comportano uscite ripetute nel tempo, con esclusione dei rimborsi per anticipazioni di cassa (prestiti a breve) che sono invece legati a momentanee carenze di liquidità.

Viene sommato algebricamente il saldo della gestione dei fondi per la sanità registrate nelle contabilità speciali, che – ferma restando l'approssimazione di tale stima evidenziata nel par. 2.1 – si assume essere quanto residua di una gestione che non ha trovato, al 31 dicembre di ogni anno, una regolarizzazione contabile nella parte corrente. In teoria delle somme che transitano per le contabilità speciali non si dovrebbe tenere conto, ma considerati i valori rilevanti che si riscontrano nel saldo (e, in particolare, per quanto riguarda la gestione sanitaria) appare ragionevole darne un'evidenziazione, anche ai fini della valutazione degli equilibri. Come si vedrà più avanti, anche altre voci delle contabilità speciali presentano un saldo negativo di rilievo. Di fatto, come ripetutamente segnalato, le contabilità speciali restano un'area critica ai fini delle valutazioni sugli andamenti della finanza regionale.

Inoltre si somma il saldo dei movimenti non regolarizzati, di cui in effetti, non si conosce la natura, ma che per esperienza sono per la maggior parte riferiti alla gestione ordinaria. In ogni caso si tratta di importi non rilevanti nella massa complessiva.

Infine, non si tiene conto, ai fini del consolidamento a livello nazionale, dei movimenti tra Regioni.

1.1.2 Analisi della gestione in conto capitale

Il secondo indicatore preso in considerazione è il saldo della gestione in conto capitale. Di norma questo comparto non dovrebbe generare liquidità, essendo le entrate vincolate fin dall'origine a precisa destinazione (non di consumo). Se ciò è vero per la gestione di competenza, i flussi di cassa potrebbero generare momentanea liquidità, in correlazione all'acquisizione di risorse non immediatamente oggetto di pagamenti (ad es., è il caso del prestito integralmente riscosso, con pagamenti effettuati per stato di avanzamento dei lavori). Anche qui, dunque, si rivela

l'importanza di una rilevazione in serie storica. Resta necessaria, comunque, una fase di accertamento più puntuale, non effettuabile in questa sede.

Per la verifica dell'equilibrio della gestione in conto capitale si considerano i Titoli IV e V delle entrate e II della spesa, al netto di alcune voci.

Più in dettaglio, tra le entrate del Titolo IV si detraggono i Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome, perché da espungere ai fini del consolidamento del comparto Regioni, e le Riscossioni di crediti, in quanto dovrebbero essere mere operazioni finanziarie tra Regione ed enti regionali.

Tra le entrate del Titolo V si sottraggono le Anticipazioni di cassa, che non costituiscono entrate per investimento, ma somme destinate a far fronte a momentanee esigenze di liquidità, e che vanno considerate con la corrispondente voce del Titolo III per verificare l'eventuale sofferenza finanziaria dell'ente.

Per quanto concerne le spese, specularmente si detraggono le Concessioni di Crediti e i Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome.

Lo schema è, quindi, il seguente:

Titolo IV entrate al netto di Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome e Riscossioni di crediti

+

Titolo V entrate al netto di Anticipazioni di cassa

Titolo II spesa al netto di Concessioni di Crediti e Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome

1.1.3 Analisi della gestione delle contabilità speciali

Un settore delicato ai fini dell'analisi degli equilibri di bilancio è quello delle contabilità speciali. Dei problemi relativi alla gestione sanitaria registrata nei Titoli VI e IV si è già detto con riferimento alla gestione corrente.

Le contabilità speciali dovrebbero corrispondere alle c.d. "partite di giro". Si tratta di movimenti finanziari che non costituiscono né acquisizione di risorse, né spese a carico dell'ente. Di conseguenza, queste operazioni non dovrebbero avere rilevanza - se non formalmente per la mera rappresentazione contabile - ma restare assolutamente "neutre" sugli equilibri della gestione finanziaria effettiva.

Peraltro, al di là di cattive prassi, le Regioni possono anche aver dettato disposizioni in base alle quali determinate operazioni devono essere registrate nelle contabilità speciali.

In alcune Regioni, ad es., anche le anticipazioni di tesoreria ed i relativi rimborsi sono stati allocati tra le contabilità speciali, anziché nel titolo IV dell'entrata e nel titolo III della spesa. Tant'è che il SIOPE, nel prendere atto di questa situazione, ha previsto specifici codici gestionali (cod. 6319 entrate e 4319 spesa) relativi a "Operazioni di finanziamento con l'Istituto tesoriere per far fronte a momentanee esigenze di liquidità nei casi in cui le norme espressamente prevedono che tali entrate non devono essere contabilizzate tra le operazioni di indebitamento. La Provincia autonoma di Trento, ai sensi dell'art. 32 della L.P. 7/79 iscrive le anticipazioni di tesoreria tra le partite di giro" (v. Glossario SIOPE). Si riscontrano registrazioni effettuate con questi codici anche in qualche altra Regione. Peraltro, in occasione della dichiarazione di illegittimità costituzionale dell'art. art. 10, comma 3, della legge della Provincia autonoma di Bolzano 11 ottobre 2012, n. 18 (Approvazione del rendiconto generale della Provincia per l'esercizio finanziario 2011 e altre disposizioni), il giudice delle leggi (sent. n. 188/2014) ha affermato, tra l'altro, che "l'allocazione delle anticipazioni in partite di giro collide con il principio di neutralità finanziaria che caratterizza detti titoli di bilancio. Le partite di giro sono poste di

entrata e di spesa per definizione in equilibrio, gestite dall'ente in nome e per conto di altri soggetti ma, in ogni caso, estranee all'amministrazione del suo patrimonio. Esse si articolano in voci di entrata e di spesa analiticamente correlate che presuppongono un equilibrio assoluto, il quale si sostanzia in un'ontologica invarianza dei saldi contabili. L'allocazione nelle partite di giro delle anticipazioni di cassa risulta strumentale all'oscuramento del costo dell'operazione di credito, che viene fronteggiato in diversa posta di spesa. Ciò comporta una grave scissione tra il fenomeno economico-finanziario di riferimento e la sua rappresentazione contabile. Peraltro, l'allocazione in partite di giro consente di oscurare anche l'assenza dei caratteri di marginalità e temporaneità delle operazioni poste in essere”.

In disparte le peculiarità dei singoli sistemi contabili regionali, dall'analisi della gestione di cassa delle contabilità speciali possono venire in evidenza segnali di criticità.

Difficilmente il saldo di cassa di questo comparto – a differenza del saldo di competenza – sarà pari a zero, in considerazione del fatto che le operazioni di riscossione e pagamento non sono contestuali e possono svolgersi a cavallo di due anni (generando temporanei residui, come sopra detto), e che vi sono poste che, per natura, possono non chiudersi nello stesso anno (ad. es., somme verste da terzi per garanzie contrattuali) ma in un arco di tempo pluriennale il saldo dovrebbe tendere al pareggio.

Un eccessivo e ripetuto avanzo potrebbe essere indicatore di una sofferenza di liquidità dell'ente, che trattiene somme non sue, omettendo il versamento agli aventi diritto.

Un eccessivo e ripetuto disavanzo potrebbe rivelare operazioni di mera spesa di consumo, che non possono bilanciarsi perché non correlate all'effettiva acquisizione di una corrispondente provvista.

Per quest'ultimo aspetto è particolarmente utile l'analitica articolazione del SIOPE, che consente di distinguere le canoniche voci delle partite di giro da quelle *extra ordinem* (come le poste relative alla sanità o alle anticipazioni di cassa), e da quelle residuali (Rimborso per spese per servizi per conto di terzi, Altre partite di giro) che sostanziano un'area grigia, nella quale possono annidarsi anomalie anche consistenti.

1.1.4 Analisi della gestione delle anticipazioni di cassa

Nell'analisi effettuata per comparti, significativa si dimostra l'enucleazione dei dati contabili espressivi del ricorso alle anticipazioni di cassa. Si tratta, infatti, di un fenomeno importante da monitorare, perché può essere il segnale di criticità della gestione finanziaria. L'eventuale ricorso alle anticipazioni in modo reiterato indica una sofferenza strutturale di liquidità, ed un improprio uso di questo strumento di finanziamento (che dovrebbe essere occasionale) come mezzo di provvista per esigenze ordinarie.

I prospetti riepilogativi nazionali elaborati (così come le tabelle per singola Regione) presentano dei limiti, in quanto riportano solo la massa complessiva delle operazioni, ma non la frequenza delle operazioni e i giorni di valuta del finanziamento. È utile, per un primo approccio, rilevare il costo delle operazioni di finanziamento con anticipazioni, corrispondente agli interessi passivi ed oneri finanziari pagati (cod. 1750).

Del ricorso alle anticipazioni di cassa si è già accennato con riferimento alla gestione corrente, per quanto riguarda i rimborsi, e alla gestione in conto capitale per quanto riguarda gli incassi.

Nella tabella specifica si riassumono tutti i codici gestionali del SIOPE riferibili alle anticipazioni. Oltre ai codd. 3910 spesa e 5610 entrata, anche nelle contabilità speciali si trovano movimenti in entrata ed uscita 6319 entrata e 4319 spesa. Il sistema si adeguà alla realtà di fatto, in talune situazioni supportato anche da norme regionali, ma la collocazione di operazioni che attengono al debito tra le partite di giro non appare pertinente, come più diffusamente illustrato con riferimento all'analisi delle contabilità speciali. Infine, si prende in

considerazione anche il codice 9998, che registra le operazioni di anticipazione e rimborso effettuate automaticamente dall'istituto tesoriere ma non ancora supportate dai giustificativi (reversali e mandati).

1.2 Analisi degli equilibri di bilancio delle Regioni e delle Province autonome

Le elaborazioni che seguono riguardano le singole Regioni e Province autonome e integrano il capitolo 2 della parte II del volume I, in cui si ricostruisce il quadro a livello nazionale.

Per ogni Regione e Provincia autonoma è stata redatta una scheda di sintesi dei risultati determinati in base al SIOPE;

Le tabelle da 1 a 8 sono state elaborate sui dati acquisiti dal SIOPE, aggiornato al 3.4.2015, secondo i criteri illustrati nei paragrafi precedenti. I risultati delle singole Regioni sono stati utilizzati per le elaborazioni dei risultati aggregati a livello nazionale esposti nella relazione, parte II; le celle colorate in arancione nelle tabb. da 1 a 8 evidenziano il dato da riportare nella tab. 9 per la dimostrazione della quadratura.

Nel rinviare a quanto chiarito nel cap. 1 della parte I, vol. I, della relazione, e nelle “Note metodologiche” che precedono, si ripete che le analisi sono state effettuate esclusivamente sui dati estratti dal SIOPE. Si prescinde, pertanto, da quanto riportato dagli enti nei documenti contabili. La correttezza dei risultati è condizionata dalle corrette modalità di alimentazione del sistema informativo.

Conseguentemente possono riscontrarsi disallineamenti rispetto a quanto registrato nei rendiconti e a quanto risultante dalle analisi e valutazioni effettuate dalle Sezioni regionali di controllo in differenti contesti (e, soprattutto, nell'ambito delle verifiche effettuate in sede del giudizio di “parificazione” del rendiconto generale delle Regioni in applicazione del sistema delineato dal D.L. n. 174 del 2012; detti giudizi di parificazione, al momento della chiusura dell'istruttoria, sono stati definiti in alcune Regioni, per altre sono in corso le attività preliminari), anche perché in questa sede non è possibile tenere conto di eventuali giustificazioni e conciliazioni non rilevabili dai sistemi informativi.

Le analisi svolte lasciano, ovviamente, impregiudicati ogni ulteriore approfondimento, valutazione e verifica da parte delle Sezioni regionali di controllo, alle quali spettano compiti di più puntuale ed incisivo esame dei conti degli enti territoriali.

Come sopra precisato, le elaborazioni che seguono sono state effettuate sulla rilevazione dei dati presenti nel SIOPE al 3.4.2015. Di conseguenza, essendo il Sistema informativo una banca dati dinamica, soggetta a continui aggiornamenti, possono essere rilevate discordanze rispetto a dati estratti in momenti successivi.

1.2.1 Regione ABRUZZO

Sintesi delle rilevazioni

1. I movimenti da regolarizzare, sono di entità tale da non inficiare le analisi di seguito prospettate.
2. Nel 2014 rispetto al 2013, si rileva una diminuzione dei flussi in entrata ed in uscita. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti solo nel 2012 (quasi -160 mln), mentre nel 2013 e nel 2014 - come già nel 2011 (+271mln) - il saldo è stato positivo (rispettivamente +71 e +63 mln). Il quadriennio complessivamente considerato mostra un saldo positivo (+245 mln).
3. Il fondo cassa a fine 2014 ammonta a +436 mln, ancora in incremento rispetto al 2013 (+63 mln). Peraltro, nel 2014 si osserva una maggiore incidenza della quota vincolata del fondo cassa rispetto agli anni precedenti (+52 mln di euro). I dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide (codd. 1200 e 1300) alla data dell'estrazione dei dati continuano a non coincidere con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite, con l'unica eccezione relativa ai pagamenti 2013 (al 19/06/2014, si riscontra la coincidenza dei pagamenti anche per il 2014). Inoltre la giacenza di fine anno 2013 corrisponde alla giacenza al 1° gennaio 2014, non così gli anni precedenti.
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente a fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa +1,63 mld di euro, sufficienti a coprire il *deficit* della gestione straordinaria, pari a -0,61 mld di euro, ed il saldo negativo delle contabilità speciali che, nel periodo considerato, assorbono risorse per 761 mln di euro. Nel 2013 l'avanzo di parte corrente si riduce rispetto all'anno precedente (-388 mln).
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle note metodologiche nel quadriennio dà un saldo finale pari a circa +1,17 mld di euro. La gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali riduce il saldo negativo del 2013 passando da -738 mln a -17,8 mln di euro. Conseguentemente il saldo finale del 2014 è positivo (circa +119 mln) e il saldo cumulato del quadriennio è pari a +413 mln. I trasferimenti da/a altre Regioni sono minimi. Si evidenzia che nel 2013 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 174 mln che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente.
6. La gestione in conto capitale del 2014 presenta un saldo negativo (-90,25 mln di euro), contro il saldo positivo dell'anno precedente. Il disavanzo finale del quadriennio è pari a -155 mln. I movimenti con altre Regioni non incidono particolarmente sul risultato. Si nota, comunque un incremento nel 2013 - più accentuato nel 2014 - della voce relativa ai trasferimenti in conto capitale ad altre regioni e Province autonome. Le riscossioni di crediti continuano ad essere notevolmente superiori rispetto alle concessioni (+34 mln di euro contro circa +1,8 mln). Per prestiti a lungo termine riscossioni si rilevano riscossioni per 11,3 mln solo nel 2014, mentre nel 2013 risultano 174 mln derivanti dalla concessioni di liquidità ex dd.ll. 35 e 102/. Non risultano registrazioni per anticipazioni di cassa. La maggior parte delle risorse provengono da trasferimenti in conto capitale dallo Stato.
7. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), escluse le anticipazioni sanità, il saldo negativo del quadriennio si riduce rispetto al triennio 2011-2013, passando da -46,5 mln di euro a -5,5. Si evidenzia il differenziale negativo rilevato al termine del quadriennio tra riscossioni e pagamenti della voce "altre partite di giro" (-579 mln). Benché nel 2014 si osservi un deciso decremento delle spese di questa voce il saldo è negativo in tutti gli anni considerati. Il risultato di questa voce desta comunque perplessità anche per la sua incidenza sull'equilibrio complessivo.
8. Nel quadriennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB.1/EQ/ABR – Regione Abruzzo - Movimenti di cassa da regolarizzare

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	3.505	3.505
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	7	7
	Saldo (A)	0	0	0	3.498	3.498
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	0	0	91	9.720	9.812
	Saldo Complessivo (A)- (B)	0	0	-91	-6.222	-6.314

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

TAB. 2/EQ/ABR – Regione Abruzzo - Gestione di cassa - Riepilogo riscossioni e pagamenti

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	media 2011/2014	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
totale codici	Riscossioni	4.371.934	3.504.828	5.643.580	3.904.945	17.425.288	4.356.322	-30,81	-10,68
totale codici	Pagamenti	4.100.882	3.664.723	5.572.206	3.841.582	17.179.393	4.294.848	-31,06	-6,32
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	271.052	-159.895	71.374	63.363	245.894	61.474	-11,22	-76,62

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

TAB. 3/EQ/ABR Regione Abruzzo - Gestione di cassa - Disponibilità liquide

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2011	2012	2013	2014	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Codice siope	Descrizione						
1100	Fondo di cassa dell'ente all' inizio dell'anno (1)	190.056	461.107	304.097	372.587	22,52	96,04
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	3.892.321	3.334.832	5.640.696	3.779.944	-32,99	-2,89
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	3.604.197	3.491.887	5.572.206	3.716.494	-33,30	3,12
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	478.179	304.052	372.587	436.037	17,03	-8,81
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (dal 2011)	3.463	1.132	3.272	52.321	1.499,08	1.411,05
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	n.a.	n.a.
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
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	n.a.	n.a.
2400	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (F)	0	0	0	0	n.a.	n.a.

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

TAB. 4/EQ/ABR – Regione Abruzzo - Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	3.490.794	2.809.136	3.826.444	2.908.277	13.034.652	-24,00	-16,69
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	260.261	119.195	384.828	220.629	984.912	-42,67	-15,23
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	174.009	11.293	185.302	-93,51	n.a.
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	260.261	119.195	558.837	231.922	1.170.214	-58,50	-10,89
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	620.879	576.498	1.258.299	761.241	3.216.917	-39,50	22,61
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	3.505	3.505	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	4.371.934	3.504.828	5.643.580	3.904.945	17.425.288	-30,81	-10,68
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	2.826.150	2.742.457	3.184.164	2.654.048	11.406.818	-16,65	-6,09
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	396.539	318.655	288.354	322.178	1.325.725	11,73	-18,75
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	114.653	112.915	113.124	117.458	458.150	3,83	2,45
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	511.193	431.569	401.478	439.636	1.783.876	9,50	-14,00
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	763.540	490.697	1.986.473	738.171	3.978.881	-62,84	-3,32
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	91	9.727	9.819	10.556,67	n.a.
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	4.100.882	3.664.723	5.572.206	3.841.582	17.179.393	-31,06	-6,32
Saldo di parte corrente (A-E)=(I)	664.644	66.679	642.281	254.229	1.627.833	-60,42	-61,75
Saldo c/capitale (B+C)-(F+G)=(L)	-250.932	-312.375	157.359	-207.714	-613.662	-232,00	-17,22
Saldo contabilità speciali (D-H)=(M)	-142.661	85.801	-728.174	23.070	-761.964	-103,17	-116,17
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y)=(Z)	0	0	-91	-6.222	-6.314	6.716,88	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	271.052	-159.895	71.374	63.363	245.894	-11,22	-76,62

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

TAB. 5/EQ/ABR – Regione Abruzzo - Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2011 – 2014 (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, al netto dei trasferimenti tra Regioni)

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	3.011.897	2.579.798	3.298.163	2.612.951	11.502.809	-20,78	-13,25
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	443.713	195.294	473.810	225.406	1.338.224	-52,43	-49,20
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	63	15	78	-76,71	n.a.
Tit. 3°	Entrate extratributarie	35.184	34.044	54.471	69.919	193.618	28,36	98,72
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	3.490.794	2.809.136	3.826.444	2.908.277	13.034.652	-24,00	-16,69
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	2.826.150	2.742.457	3.184.164	2.654.048	11.406.818	-16,65	-6,09
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	219	157	244	9	629	-96,26	-95,83
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	114.653	112.915	113.124	117.458	458.150	3,83	2,45
3910	<i>di cui Rimborsi anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	TOTALE SPESE CORRENTE (Titoli I e III della spesa) (B)	2.940.803	2.855.372	3.297.288	2.771.506	11.864.969	-15,95	-5,76
	TOTALE SPESE CORRENTE al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	2.940.803	2.855.372	3.297.288	2.771.506	11.864.969	-15,95	-5,76
	SALDO (A-B1)=(C)	549.991	-46.236	529.157	136.771	1.169.683	-74,15	-75,13
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	406.708	393.122	364.600	515.157	1.679.586	41,29	26,67
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	543.634	256.077	1.103.384	532.932	2.436.026	-51,70	-1,97
	SALDO sanità cont. spec. (D-E)=(F)	-136.926	137.046	-738.784	-17.775	-756.440	-97,59	-87,02
	Risultato di parte corrente aggiustato (C)+(F)	413.065	90.810	-209.627	118.996	413.243	-156,77	-71,19
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codl. 2131E,1531S)	413.284	90.967	-209.446	118.990	413.795	-156,81	-71,21
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	-91	-6.222	-6.314	6.716,88	n.a.
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	413.284	90.967	-209.538	112.768	407.481	-153,82	-72,71

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro