

TAB. 6/EQ/CAL – Regione Calabria - Analisi dell'equilibrio in conto capitale - Periodo 2011 – 2014 (Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione %	Variazione %
							2014/2013	2014/2011
Tit. 4°	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	500.538	335.243	403.605	337.003	1.576.389	-16,50	-32,67
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)</i>	0	18	18	0	37	-100,00	n.a.
4501 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	0	0	175.908	0	175.908	-100,00	n.a.
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	181.958	10.751	248.481	53.419	494.608	-78,50	-70,64
5610	<i>di cui Anticipazioni di cassa (E)</i>	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	682.495	345.995	652.086	390.421	2.070.998	-40,13	-42,80
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione %	Variazione %
							2014/2013	2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	630.661	623.788	676.053	619.813	2.550.315	-8,32	-1,72
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	5.322	0	8.395	3.500	17.217	-58,31	-34,23
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	0	228	30	4	262	-86,57	n.a.
1) SALDO=(F)-(G)	51.834	-277.793	-23.967	-229.392	-479.317	857,13	-542,55	
2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	57.156	-277.793	-191.480	-225.892	-638.008	17,97	-495,22	
	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)	57.156	-277.584	-191.468	-225.887	-637.783	17,98	-495,21

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

TAB. 7/EQ/CAL – Regione Calabria – Analisi delle contabilità speciali

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali							Titolo IV - Spese per contabilità speciali							Saldi				
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (B)	(A)-(B)				
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.544	6.876	9.539	8.377	36.336	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	8.923	8.052	8.678	9.450	35.104	1.232				
6112	Ritenute erariali	20.890	16.952	24.159	19.670	81.671	4112	Ritenute erariali	21.236	19.191	21.890	19.497	81.815	-144				
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.735	2.337	3.348	2.816	11.236	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.443	2.239	2.739	2.772	10.194	1.042				
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	180.000	100.000	217.000	180.000	677.000	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	3.352	139.925	232.064	90.991	466.331	210.669				
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	589.868	530.429	1.120.297	-1.120.297				
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	80.000	50.000	130.000	-130.000				
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	0				
6312	Depositi cauzionali	2	35	1	0	37	4312	Restituzione depositi cauzionali	0	37	3	0	39	-2				
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	0				
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	0				
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	28.000	669.868	580.429	1.278.297	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	234.928	0	0	234.928	1.043.370				
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	20	0	0	0	20	-20				
6317	Anticipazioni sanità	549.085	206.928	352.886	379.279	1.488.178	4317	Rimborso anticipazioni sanità	457.664	226.684	759.670	379.279	1.823.297	-335.119				
6318	Altre partite di giro	6.927	543.479	18.246	227	568.878	4318	Altre partite di giro	27.007	19.346	145	189	46.687	522.191				
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	0				
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria				222.097	697.679	942.161	791.519	2.653.455	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria				62.981	423.718	935.387	703.329	2.125.415	528.040
Totale Titolo VI				771.182	904.606	1.295.047	1.170.797	4.141.633	Totale Titolo IV				520.645	650.402	1.695.057	1.082.608	3.948.712	192.921

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

TAB. 8/EQ/CAL – Regione Calabria - Gestione di cassa - Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni

Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione %	Variazione %
							2014/2013	2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	9	0	0	0	9	n.a.	-100,00

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

TAB. 9/EQ/CAL – Regione Calabria - Gestione di cassa 2011-2014 - QUADRATURA GENERALE

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	557.182
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-479.317
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	528.040
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	605.905
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	605.905
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

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

1.2.4 Regione CAMPANIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Nell'anno 2014 si osservano incassi da regolarizzare per 58 milioni euro circa, e somme di minore importo riferite a pagamenti degli anni precedenti. Nel quadriennio si evidenziano complessivamente 642,9 mln pignoramenti non regolarizzati.
2. Riscossioni e pagamenti, dopo un andamento decrescente nel triennio 2001-2013, si incrementano nell'anno 2014, ma con saldo negativo (-174 mln). Il quadriennio mostra un saldo positivo di circa +57 mln, riducendosi sensibilmente rispetto al saldo del triennio 2011-2013 (+213 mln).
3. Il fondo di cassa a fine 2014 ammonta a +474,7 mln di euro, riducendosi rispetto al fondo cassa del 2013 (-171 mln di euro). La quota vincolata per pignoramenti (246 mln), incide per oltre il 50% sul fondo di cassa finale. Per ciascuna delle annualità del periodo considerato si riscontra la non coincidenza tra il fondo di cassa di fine anno rispetto a quello di inizio dell'anno successivo. Per quanto riguarda i totali delle riscossioni e dei pagamenti, i dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide non coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite con riferimento a tutto il quadriennio.
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente, alla fine del periodo considerato, presenta un saldo finale di +11,57 mld. La gestione in conto capitale del 2014 accresce in maniera esponenziale il suo saldo di segno positivo, passando da +6 mln di euro del 2013 a +1.800 mln di euro del 2014: il quadriennio chiude quindi in avanso per +818,5 mln di euro. Il saldo delle contabilità speciali, invece, continua ad essere di segno negativo, raggiungendo, nel periodo considerato, un disavanzo di -11,74 mld di euro.
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle "Note metodologiche", nel quadriennio dà un saldo finale di +10,5 miliardi, al netto dei rimborsi per anticipazioni di cassa la cui consistenza è dovuta unicamente all'anno 2011. La gestione sanitaria non riporta alcun importo nelle contabilità speciali; i movimenti con le altre Regioni sono di modesta entità e non incidono significativamente ai fini del saldo netto per il consolidato. Peraltra, l'apparente avanso di parte corrente deve essere valutato in correlazione ad approfondimenti sulle partite di giro che, come detto, continuano ad evidenziare un disavanzo notevole (-11,75 mld). Inoltre occorre tener conto che la Regione si è giovata delle risorse messe a disposizione dai dd.ll. 35 e 102 del 2013 per il pagamento dei debiti pregressi (1,47 mld nel 2013 e 1,23 mld nel 2014) registrate nel titolo V entrate.
6. In considerazione del saldo 2014 (quasi +2 mld di euro), e dei saldi positivi di minore entità rilevati nei due anni precedenti, la gestione in conto capitale a fine quadriennio, registra un risultato di segno positivo pari a +1,865 mld di euro. I movimenti derivanti dalle concessioni e dalle riscossioni di credito e quelli tra Regioni non incidono in maniera significativa sul saldo finale; le riscossioni per anticipazioni di cassa, presenti unicamente nel 2011, ammontano nel triennio a 2,5 mld. Le entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie ammontano a circa 5,46 mld; al netto delle anticipazioni di cassa, però, l'importo si riduce a +2,9 mld, quasi interamente riferibile alle anticipazioni di liquidità concesse dallo Stato ex dd.ll. 35 e 102/2013 (2,7 mld). La maggior parte delle risorse del tit. IV provengono da trasferimenti in conto capitale da Stato e Unione Europea.
7. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), queste ultime, al netto delle anticipazioni sanità e di tesoreria, registrano un saldo complessivo negativo pari a circa -11,7 miliardi di euro determinato quasi interamente dalla voce generica "altre partite di giro" (-11,8 mld di euro).

8. Le anticipazioni di cassa sono da ascrivere per intero all'anno 2011 (2,5 miliardi), gli interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni nel quadriennio assommano a 666 migliaia euro, di cui 605 riferiti all'annualità 2012 in cui non si registra alcun movimento per anticipazioni.

TAB.1/EQ/CAM – Regione Campania - Movimenti di cassa da regolarizzare

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	58.239	58.239
9999	Pagamenti da regolarizzare	602	163	39	1	805
	Saldo (A)	-602	-163	-39	58.238	57.434
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	218.648	207.755	111.038	105.501	642.942
	Saldo Complessivo (A)-(B)	-219.251	-207.918	-111.077	-47.262	-585.508

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

TAB. 2/EQ/CAM – Regione Campania - 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	27.192.705	18.800.663	18.238.463	19.375.935	83.607.766	20.901.941	6,24	-28,75
totale codici	Pagamenti	26.701.736	19.230.861	18.068.189	19.550.029	83.550.816	20.887.704	8,20	-26,78
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	490.969	-430.199	170.275	-174.095	56.950	14.238	-202,24	-135,46

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

TAB. 3/EQ/CAM Regione Campania - 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)	530.407	909.902	479.817	650.092	35,49	22,56
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	24.940.429	18.736.182	17.474.737	18.476.981	5,74	-25,92
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	24.565.404	19.204.957	17.308.741	18.652.350	7,76	-24,07
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento = (1+2-3)	905.432	441.126	645.813	474.723	-26,49	-47,57
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	306.558	217.358	185.364	246.125	32,78	-19,71
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	506	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/CAM – Regione Campania - 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)	21.118.019	13.202.999	13.195.659	13.727.896	61.244.574	4,03	-34,99
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	742.571	2.594.357	1.316.069	2.421.703	7.074.700	84,01	226,12
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	2.518.579	0	1.633.753	1.312.747	5.465.079	-19,65	-47,88
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	3.261.150	2.594.357	2.949.821	3.734.451	12.539.779	26,60	14,51
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	2.813.536	3.003.307	2.092.983	1.855.349	9.765.174	-11,35	-34,06
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	58.239	58.239	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	27.192.705	18.800.663	18.238.463	19.375.935	83.607.766	6,24	-28,75
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	12.932.102	11.822.227	12.241.928	12.678.719	49.674.976	3,57	-1,96
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	1.688.955	1.966.146	2.764.352	1.736.382	8.155.835	-37,19	2,81
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	2.962.759	232.304	178.969	191.406	3.565.437	6,95	-93,54
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	4.651.714	2.198.449	2.943.321	1.927.788	11.721.272	-34,50	-58,56
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	8.898.669	5.002.267	2.771.864	4.838.020	21.510.820	74,54	-45,63
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	219.251	207.918	111.077	105.502	643.747	-5,02	-51,88
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	26.701.736	19.230.861	18.068.189	19.550.029	83.550.816	8,20	-26,78
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	8.185.917	1.380.772	953.732	1.049.177	11.569.598	10,01	-87,18
Saldo c/capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-1.390.565	395.908	6.501	1.806.663	818.506	27.692,63	-229,92
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	-6.085.133	-1.998.960	-678.881	-2.982.672	-11.745.646	339,35	-50,98
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	-219.251	-207.918	-111.077	-47.262	-585.508	-57,45	-78,44
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	490.969	-430.199	170.275	-174.095	56.950	-202,24	-135,46

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

TAB. 5/EQ/CAM – Regione Campania - 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	9.681.680	7.869.621	8.114.096	7.839.377	33.504.774	-3,39	-19,03
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	9.318.352	5.099.591	4.721.231	5.434.588	24.573.761	15,11	-41,68
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	115	104	6	21	246	250,93	-81,64
Tit. 3°	Entrate extratributarie	2.117.988	233.787	360.333	453.931	3.166.039	25,98	-78,57
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	21.118.019	13.202.999	13.195.659	13.727.896	61.244.574	4,03	-34,99
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	12.932.102	11.822.227	12.241.928	12.678.719	49.674.976	3,57	-1,96
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	270	962	215	37	1.484	-82,88	-86,37
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	2.962.759	232.304	178.969	191.406	3.565.437	6,95	-93,54
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	2.518.187	0	0	0	2.518.187	n.a.	-100,00
	TOTALE SPESE CORRENTE (Titoli I e III della spesa) (B)	15.894.861	12.054.531	12.420.896	12.870.125	53.240.413	3,62	-19,03
	TOTALE SPESE CORRENTE al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	13.376.674	12.054.531	12.420.896	12.870.125	50.722.226	3,62	-3,79
	SALDO (A-B1)=(C)	7.741.345	1.148.468	774.763	857.771	10.522.348	10,71	-88,92
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) +(F)	7.741.345	1.148.468	774.763	857.771	10.522.348	10,71	-88,92
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (cod. 2131E,1531S)	7.741.501	1.149.326	774.972	857.787	10.523.585	10,69	-88,92
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzaz.	-219.251	-207.918	-111.077	-47.262	-585.508	-57,45	-78,44
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzazione al netto dei trasferimenti tra Regioni	7.522.250	941.407	663.895	810.525	9.938.078	22,09	-89,22

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

TAB. 6/EQ/CAM – Regione Campania - Analisi dell'equilibrio in conto capitale - Periodo 2011 - 2014
(Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 4°	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	742.571	2.594.357	1.316.069	2.421.703	7.074.700	84,01	226,12
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)</i>	285	0	30	0	315	-100,00	-100,00
4501 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	3.037	23	0	45.978	49.039	n.a.	1.413,78
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	2.518.579	0	1.633.753	1.312.747	5.465.079	-19,65	-47,88
5610	<i>di cui Anticipazioni di cassa (E)</i>	2.518.187	0	0	0	2.518.187	n.a.	-100,00
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	742.963	2.594.357	2.949.821	3.734.451	10.021.592	26,60	402,64
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	1.688.955	1.966.146	2.764.352	1.736.382	8.155.835	-37,19	2,81
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	390	29	867	1.049	2.334	21,01	168,91
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	76	156	48	1.038	1.317	2.072,90	1.265,18
	1) SALDO=(F) - (G)	-945.993	628.211	185.469	1.998.068	1.865.756	977,30	-311,21
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-948.640	628.217	186.336	1.953.139	1.819.051	948,18	-305,89
	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)	-948.849	628.373	186.354	1.954.176	1.820.054	948,64	-305,95

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

TAB. 7/EQ/CAM – Regione Campania – Analisi delle contabilità speciali

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali							Titolo IV - Spese per contabilità speciali							Saldi
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	24.726	24.105	22.780	21.847	93.458	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	21.441	24.332	22.933	17.317	86.023	7.435
6112	Ritenute erariali	63.354	60.301	54.688	51.040	229.384	4112	Ritenute erariali	62.320	60.499	55.616	51.245	229.680	-296
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.885	9.133	12.536	6.481	35.035	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.415	6.646	12.622	6.472	33.155	1.881
6210	Prelevamenti dai c/e della tesoreria statale	0	0	0	0	0	4210	Versamenti ai c/e della tesoreria statale	0	0	0	0	0	0
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	61.628	1.174.430	1.236.058	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	657.026	534.038	1.191.064	44.994
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	718.654	534.038	1.252.692	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	61.628	1.174.430	1.236.058	16.634
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	6.171	501	1.923	2.113	10.708	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	2.061	2.118	2.000	2.000	8.179	2.529
6312	Depositi cauzionali	28	18	30	82	158	4312	Restituzione depositi cauzionali	3	4	12	27	45	112
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	67	67	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	5	716	0	67	789	-722
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	0
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	16.199	9	16.207	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	9	0	9	16.199
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	76	76	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	72	72	4
6317	Anticipazioni sanità	0	0	0	0	0	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0	0	0	0
6318	Altre partite di giro	2.712.373	2.909.247	1.204.546	65.166	6.891.331	4318	Altre partite di giro	8.805.425	4.907.952	1.960.018	3.052.353	18.725.748	-11.834.417
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria							Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria							8.898.669 5.002.267 2.771.864 4.838.020 21.510.820 -11.745.646
Totale Titolo VI							Totale Titolo IV							8.898.669 5.002.267 2.771.864 4.838.020 21.510.820 -11.745.646

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

TAB. 8/EQ/CAM – Regione Campania - Gestione di cassa - Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni

Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione %	Variazione %
							2014/2013	2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	2.518.187	0	0	0	2.518.187	n.a.	-100,00
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		2.518.187	0	0	0	2.518.187	n.a.	-100,00
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	2.518.187	0	0	0	2.518.187	n.a.	-100,00
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		2.518.187	0	0	0	2.518.187	n.a.	-100,00
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	61	605	0	0	666	n.a.	-100,00

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

TAB. 9/EQ/CAM – Regione Campania - Gestione di cassa 2011-2014 - QUADRATURA GENERALE

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	-585.508
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	10.522.348
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	1.865.756
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-11.745.646
Saldo anticipazioni di cassa – Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	56.950
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	56.950
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

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

1.2.5 Regione EMILIA-ROMAGNA

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare nel periodo 2011/2014.
2. Il saldo complessivo della gestione di cassa genera disponibilità liquide pari a 156,4 milioni. Solo nel 2012 il saldo espone un differenziale di -435,4 milioni.
3. Il fondo cassa a fine anno 2014 mostra un incremento del 20,5 per cento rispetto al 2011, passando da 420 milioni a 506 milioni. Si segnala che il valore delle operazioni di cassa per l'anno 2014 non coincide con i dati riportati nella tabella 2, e che il fondo cassa di inizio 2014 (511,9 milioni), non coincide con quello di fine anno 2013 (419,9 milioni).
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente, alla fine del periodo considerato, presenta un saldo finale di +4,5 mld., sufficiente a coprire i *deficit* della gestione in conto capitale (-1,8 mld) e delle contabilità speciali (-2,5 mld).
5. Il saldo di parte corrente “aggiustato”, al netto dei rimborsi per anticipazioni di cassa (che sono pari a zero), è positivo negli anni 2011 e 2013, negativo negli anni 2012 e 2014. Il risultato cumulato del quadriennio ammonta a +1,57 mld (1,63 mld al netto anche dei trasferimenti tra Regioni). Il saldo delle operazioni per anticipazioni sanità genera liquidità negli anni 2012 e 2014, ma nel periodo complessivamente considerato espone un saldo negativo pari a -2,49 mld. Occorre tener conto che la Regione si è giovata delle risorse messe a disposizione dai dd.ll. 35 e 102 del 2013 per il pagamento dei debiti pregressi (806 mln nel 2013 e 140 mln nel 2014) registrate nel titolo V entrate.
6. Il saldo totale delle partite in conto capitale espone un risultato negativo a fine periodo pari a -1.382,6 milioni, che, al netto delle partite finanziarie (concessione/riscossione crediti) e dei trasferimenti tra regioni si riduce a -1.374,1 milioni. Parte considerevole delle entrate del titolo V degli anni 2013 e 2014 (946 mln complessivi) sono riferibili alle anticipazioni di liquidità ex dd.ll. 35 e 102 /2015.
7. Il saldo complessivo delle operazioni in contabilità speciali genera un flusso negativo di cassa pari a -2.518,8 milioni, quasi interamente determinato dal saldo negativo delle anticipazioni/rimborsi per la sanità (-2.492,2 milioni). Al netto di tale posta contabile, il risultato si riduce a -26,5 milioni, di cui 9 milioni imputabili al saldo negativo della voce generica “altre partite di giro”.
8. Nel quadriennio 2011/2014 non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa, ma la Regione paga, nel 2014, 13,66 milioni di interessi passivi.

TAB.1/EQ/ERO – Regione Emilia Romagna - Movimenti di cassa da regolarizzare

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	0	0
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0	0
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	0	0	0	0	0
	Saldo Complessivo (A)- (B)	0	0	0	0	0

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

TAB. 2/EQ/ERO – Regione Emilia Romagna - 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	13.105.508	13.130.147	16.552.006	12.868.155	55.655.816	13.913.954	-22,26	-1,81
totale codici	Pagamenti	12.770.832	13.565.630	16.356.486	12.806.506	55.499.455	13.874.864	-21,70	0,28
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	334.676	-435.483	195.520	61.648	156.361	39.090	-68,47	-81,58

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

TAB. 3/EQ/ERO Regione Emilia Romagna - Gestione di cassa - Disponibilità liquide

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2011	2012	2013	2014	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Codice siope	Deserizone						
1100	Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	325.263	659.939	224.456	511.915	128,07	57,39
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	13.105.508	13.130.147	16.552.006	23.321.934	40,90	77,96
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	12.770.832	13.565.630	16.356.486	23.327.925	42,62	82,67
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	659.939	224.456	419.976	505.924	20,47	-23,34
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
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)	34.777	18.740	18.584	18.818	1,26	-45,89
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/ERO – Regione Emilia Romagna - 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)	10.525.269	9.952.806	13.430.807	10.061.805	43.970.688	-25,08	-4,40
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	137.243	154.675	142.447	87.707	522.072	-38,43	-36,09
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	11.438	18.577	813.755	156.228	999.999	-80,80	1.265,88
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	148.680	173.252	956.203	243.935	1.522.071	-74,49	64,07
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	2.431.559	3.004.088	2.164.996	2.562.414	10.163.057	18,36	5,38
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	13.105.508	13.130.147	16.552.006	12.868.155	55.655.816	-22,26	-1,81
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	9.537.051	10.186.587	9.620.051	10.144.097	39.487.786	5,45	6,37
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	565.551	514.753	1.271.239	553.219	2.904.761	-56,48	-2,18
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	105.311	109.331	112.525	97.858	425.025	-13,03	-7,08
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III(F+G)	670.861	624.084	1.383.764	651.077	3.329.787	-52,95	-2,95
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	2.562.921	2.754.959	5.352.671	2.011.332	12.681.882	-62,42	-21,52
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	12.770.832	13.565.630	16.356.486	12.806.506	55.499.455	-21,70	0,28
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	988.218	-233.780	3.810.756	-82.292	4.482.902	-102,16	-108,33
Saldo c/capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-522.181	-450.832	-427.562	-407.141	-1.807.716	-4,78	-22,03
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	-131.362	249.129	-3.187.675	551.082	-2.518.825	-117,29	-519,52
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	334.676	-435.483	195.520	61.648	156.361	-68,47	-81,58

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

TAB. 5/EQ/ERO – Regione Emilia Romagna - 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	9.690.338	9.099.647	12.313.711	8.649.446	39.753.142	-29,76	-10,74
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	706.237	558.347	1.036.123	889.874	3.190.581	-14,12	26,00
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	712	118	143	299	1.273	108,51	-58,00
Tit. 3°	Entrate extratributarie	128.694	294.812	80.973	522.486	1.026.964	545,26	305,99
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	10.525.269	9.952.806	13.430.807	10.061.805	43.970.688	-25,08	-4,40
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	9.537.051	10.186.587	9.620.051	10.144.097	39.487.786	5,45	6,37
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	43.562	17.282	2.048	2.412	65.303	17,78	-94,46
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	105.311	109.331	112.525	97.858	425.025	-13,03	-7,08
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	TOTALE SPESE CORRENTE (Titoli I e III della spesa) (B)	9.642.361	10.295.918	9.732.576	10.241.956	39.912.811	5,23	6,22
	TOTALE SPESE CORRENTE al netto rimborsi anticip. di cassa (BL)	9.642.361	10.295.918	9.732.576	10.241.956	39.912.811	5,23	6,22
	SALDO (A-BL)=(C)	882.908	-343.112	3.698.231	-180.150	4.057.877	-104,87	-120,40
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	2.158.050	1.993.754	1.620.033	1.961.037	7.732.873	21,05	-9,13
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	2.233.248	1.824.369	4.756.816	1.410.706	10.225.139	-70,34	-36,83
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-75.198	169.385	-3.136.783	550.331	-2.492.266	-117,54	-831,84
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	807.709	-173.727	561.448	370.180	1.565.611	-34,07	-54,17
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codl. 2131E,1531S)	850.559	-156.563	563.352	372.293	1.629.641	-33,91	-56,23
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	850.559	-156.563	563.352	372.293	1.629.641	-33,91	-56,23

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