

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 % 2014/2013 | Variazione % 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 | di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B) | 0 | 18 | 18 | 0 | 37 | -100,00 | n.a. |
| 4501 4550 | di cui Riscossione di crediti (C) | 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 | di cui Anticipazioni di cassa (E) | 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 % 2014/2013 | Variazione % 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 | di cui Concessioni di Crediti (H) | 5.322 | 0 | 8.395 | 3.500 | 17.217 | -58,31 | -34,23 |
| 2231 | di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (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 % 2014/2013 | Variazione % 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 | Incessi 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 avanzo 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. Peraltro, l'apparente avanzo 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. o/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 o/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 | di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome | 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 | di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome | 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 | di cui Rimborso anticipazioni di cassa | 2.518.187 | 0 | 0 | 0 | 2.518.187 | n.a. | -100,00 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI (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 CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI) | 13.376.674 | 12.054.531 | 12.420.896 | 12.870.125 | 50.722.226 | 3,62 | -3,79 |
| | SALDO (A-BI)=(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 (codd. 2131E,1531S) | 7.741.501 | 1.149.326 | 774.972 | 857.787 | 10.523.585 | 10,69 | -88,92 |
| | Saldo movimenti di cassa da regolarizzare | -219.251 | -207.918 | -111.077 | -47.262 | -585.508 | -57,45 | -78,44 |
| | Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare 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 | di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B) | 285 | 0 | 30 | 0 | 315 | -100,00 | -100,00 |
| 4501 4550 | di cui Riscossione di crediti (C) | 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 | di cui Anticipazioni di cassa (E) | 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 | di cui Concessioni di Crediti (H) | 390 | 29 | 867 | 1.049 | 2.334 | 21,01 | 168,91 |
| 2231 | di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (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/c della tesoreria statale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4210 | Versamenti ai c/c 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 | | 2.813.536 | 3.003.307 | 2.092.983 | 1.855.349 | 9.765.174 | 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 | | 2.813.536 | 3.003.307 | 2.092.983 | 1.855.349 | 9.765.174 | 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 % 2014/2013 | Variazione % 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 | Incessi 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 | Descrizione | | | | | | |
| 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 | di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome | 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 | di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome | 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 | di cui Rimborso anticipazioni di cassa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | n.a. | n.a. |
| | TOTALE SPESE CORRENTI (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 CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI) | 9.642.361 | 10.295.918 | 9.732.576 | 10.241.956 | 39.912.811 | 5,23 | 6,22 |
| | SALDO (A-BI)=(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 (codi. 2131E,1531S) | 850.559 | -156.563 | 563.352 | 372.293 | 1.629.641 | -33,91 | -56,23 |
| | Saldo movimenti di cassa da regolare | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | n.a. | n.a. |
| | Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolare 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