

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

codici SIOPE	Incessi	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)	137.243	154.675	142.447	87.707	522.072	-38,43	-36,09
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	275	45	61	5	386	-91,86	-98,18
4501 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	1.494	1.396	1.887	2.979	7.756	57,89	99,44
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	11.438	18.577	813.755	156.228	999.999	-80,80	1.265,88
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)	148.680	173.252	956.203	243.935	1.522.071	-74,49	64,07
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	565.551	514.753	1.271.239	553.219	2.904.761	-56,48	-2,18
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	8.060	2.554	4.984	1.060	16.658	-78,73	-86,85
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	1) SALDO=(F) - (G)	-416.870	-341.500	-315.036	-309.283	-1.382.690	-1,83	-25,81
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-410.304	-340.343	-311.939	-311.202	-1.373.788	-0,24	-24,15
	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)	-410.579	-340.388	-312.000	-311.207	-1.374.175	-0,25	-24,20

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

TAB. 7/EQ/ERO – Regione Emilia Romagna – 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	11.596	11.410	11.025	10.918	44.948	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.610	11.442	11.027	10.972	45.052	-104	
6112	Ritenute erariali	27.997	27.284	28.464	27.586	111.331	4112	Ritenute erariali	29.970	29.830	28.569	27.600	115.970	-4.638	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	4.298	4.563	1.976	1.858	12.695	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.304	2.201	1.916	1.918	8.339	4.355	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	188.000	212.500	228.000	171.000	799.500	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	263.173	118.167	273.004	171.239	825.583	-26.083	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	16.460	0	16.460	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	228.956	238.871	467.827	-451.367	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	228.956	238.871	467.827	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	16.460	0	16.460	451.367	
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	4.231	3.900	3.900	3.499	15.530	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	3.900	3.900	3.500	3.000	14.300	1.230	
6312	Depositi cauzionali	587	525	550	669	2.331	4312	Restituzione depositi cauzionali	11	15	17	19	63	2.268	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	6.684	12	7	7	6.710	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	724	199	0	0	923	5.787	
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	322	0	322	-322	
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	709.178	0	0	709.178	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	709.178	0	0	709.178	0	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	0	
6317	Anticipazioni sanità	2.158.050	1.993.754	1.620.033	1.961.037	7.732.873	4317	Rimborso anticipazioni sanità	2.233.248	1.824.369	4.756.816	1.410.706	10.225.139	-2.492.266	
6318	Altre partite di giro	30.117	40.963	25.625	146.969	243.674	4318	Altre partite di giro	17.980	55.657	32.083	147.006	252.726	-9.052	
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		273.510	1.010.335	544.963	601.377	2.430.184	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		329.673	930.590	595.855	600.626	2.456.744	-26.560	
Totale Titolo VI		2.431.559	3.004.088	2.164.996	2.562.414	10.163.057	Totale Titolo IV		2.562.921	2.754.959	5.352.671	2.011.332	12.681.882	-2.518.825	

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

TAB. 8/EQ/ERO – Regione Emilia Romagna - 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	0	0	0	13.658	13.658	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. 9/EQ/ERO – Regione Emilia Romagna - 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	1.565.611
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-1.382.690
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-26.560
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	156.361
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	156.361
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

1.2.6 Regione FRIULI-VENEZIA GIULIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Nel quadriennio non sono presenti movimenti da regolarizzare.
2. Il quadriennio complessivamente considerato mostra un saldo positivo (+235 mln). Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2012 (-269 mln) e nel 2014 (-552 mln) mentre nel 2011 e nel 2013 il saldo è stato positivo (rispettivamente +504 e +552 mln).
3. Il fondo cassa mostra un andamento altalenante nel corso del quadriennio. A fine 2014 ammonta a (+1,9 mld), in riduzione rispetto al 2013 (+2,4 mld).
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente a fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa +3,15 mld di euro, non sufficienti a coprire il *deficit* della gestione straordinaria, pari a -3,27 mld di euro, mentre vi è un saldo positivo delle contabilità speciali pari a 358 mln di euro. Conseguentemente il risultato complessivo è pari a +235 mln di euro.
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle “Note metodologiche”, dà un saldo finale nel 2014 positivo (circa +333 mln), e nel quadriennio complessivamente considerato è pari a circa +2,28 mld di euro. La gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali non mostra movimentazioni nel triennio 2011-2013, mentre nel 2014 presenta un modestissimo importo per rimborso (82.000 euro). I trasferimenti da/a altre Regioni sono minimi e non modificano sostanzialmente il saldo finale.
6. La gestione in conto capitale del 2014 presenta un saldo negativo (-636 mln di euro), confermando il *trend* dei saldi negativi del triennio precedente. Il disavanzo finale del quadriennio è infatti pari a (-2.4 mld). I movimenti con altre Regioni non presentano importi rilevanti. Le riscossioni di crediti sono superiori rispetto alle concessioni per circa 48 mln di euro. Non risultano registrazioni per anticipazioni di cassa nel quadriennio 2011-2014.
7. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), escluse le anticipazioni sanità e di tesoreria (che presentano importi di poco rilievo nell'intero periodo considerato), il saldo del quadriennio è positivo per circa +358 mln di euro. Si evidenzia il differenziale positivo tra riscossioni e pagamenti della voce “altre partite di giro” (+473 mln). Nel quadriennio si rilevano movimenti per rimborso anticipazioni di tesoreria solamente nel 2012 per un modesto importo (29.000 euro).

TAB.1/EQ/FVG – Regione Friuli-Venezia Giulia - 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/FVG – Regione Friuli-Venezia Giulia - 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	6.509.161	5.893.306	6.411.139	6.839.339	25.652.945	6.413.236	6,68	5,07
totale codici	Pagamenti	6.005.137	6.162.771	5.859.029	7.391.129	25.418.065	6.354.516	26,15	23,08
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	504.024	-269.464	552.110	-551.790	234.879	58.720	-199,94	-209,48

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

TAB. 3/EQ/FVG Regione Friuli-Venezia Giulia - 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)	1.647.508	2.151.532	1.882.067	2.434.177	29,34	47,75
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	6.509.161	5.893.306	6.411.139	6.839.339	6,68	5,07
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	6.005.137	6.162.771	5.859.029	7.391.129	26,15	23,08
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	2.151.532	1.882.067	2.434.177	1.882.387	-22,67	-12,51
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)	464.414	451.207	450.993	402.795	-10,69	-13,27
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/FVG – Regione Friuli-Venezia Giulia - 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)	5.905.733	4.963.589	5.321.470	5.054.031	21.244.822	-5,03	-14,42
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	175.988	211.733	194.028	112.736	694.485	-41,90	-35,94
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	21.205	24.040	27.104	35.318	107.667	30,30	66,55
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	197.193	235.772	221.133	148.053	802.152	-33,05	-24,92
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	406.235	693.945	868.536	1.637.255	3.605.971	88,51	303,03
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	6.509.161	5.893.306	6.411.139	6.839.339	25.652.945	6,68	5,07
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	4.563.028	4.484.746	4.504.498	4.546.689	18.098.961	0,94	-0,36
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	877.803	925.293	614.960	783.775	3.201.831	27,45	-10,71
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	260.332	246.984	187.996	173.826	869.138	-7,54	-33,23
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.138.135	1.172.277	802.956	957.601	4.070.969	19,26	-15,86
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	303.975	505.748	551.575	1.886.838	3.248.135	242,08	520,72
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)	6.005.137	6.162.771	5.859.029	7.391.129	25.418.065	26,15	23,08
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	1.342.705	478.843	816.972	507.341	3.145.861	-37,90	-62,21
Saldo c/capitale (B+C)-(F+G) = (L)	-940.942	-936.505	-581.823	-809.548	-3.268.818	39,14	-13,96
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	102.260	188.197	316.962	-249.583	357.836	-178,74	-344,07
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	504.024	-269.464	552.110	-551.790	234.879	-199,94	-209,48

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

TAB. 5/EQ/FVG – Regione Friuli-Venezia Giulia - 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	Incessi	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	5.046.722	4.692.748	4.989.453	4.738.425	19.467.348	-5,03	-6,11
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	227.800	180.607	250.342	260.318	919.067	3,98	14,27
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	235	0	27	45	307	62,61	-81,02
Tit. 3°	Entrate extratributarie	631.211	90.234	81.674	55.288	858.407	-32,31	-91,24
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	5.905.733	4.963.589	5.321.470	5.054.031	21.244.822	-5,03	-14,42
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	4.563.028	4.484.746	4.504.498	4.546.689	18.098.961	0,94	-0,36
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	0	0	999	0	999	-100,00	n.a.
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	260.332	246.984	187.996	173.826	869.138	-7,54	-33,23
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)	4.823.360	4.731.730	4.692.494	4.720.515	18.968.099	0,60	-2,13
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI)	4.823.360	4.731.730	4.692.494	4.720.515	18.968.099	0,60	-2,13
	SALDO (A-BI)=(C)	1.082.373	231.859	628.976	333.515	2.276.723	-46,97	-69,19
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	82	82	n.a.	n.a.
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	-82	-82	n.a.	n.a.
	Risultato di parte corrente aggiustato (C)+(F)	1.082.373	231.859	628.976	333.433	2.276.641	-46,99	-69,19
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codl. 2131E,1531S)	1.082.138	231.859	629.948	333.389	2.277.333	-47,08	-69,19
	Saldo movimenti di cassa da regolizzazioni	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolizzazioni al netto dei trasferimenti tra Regioni	1.082.138	231.859	629.948	333.389	2.277.333	-47,08	-69,19

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

TAB. 6/EQ/FVG – Regione Friuli-Venezia Giulia - 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)	175.988	211.733	194.028	112.736	694.485	-41,90	-35,94
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	189	621	323	395	1.527	22,27	109,01
4501 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	14.452	63.460	15.179	32.859	125.949	116,47	127,37
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	21.205	24.040	27.104	35.318	107.667	30,30	66,55
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)	197.193	235.772	221.133	148.053	802.152	-33,05	-24,92
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	877.803	925.293	614.960	783.775	3.201.831	27,45	-10,71
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	27.113	112.702	9.569	23.380	172.763	144,34	-13,77
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	36	1.232	0	61	1.330	n.a.	68,61
	1) SALDO=(F) - (G)	-680.610	-689.520	-393.828	-635.722	-2.399.680	61,42	-6,60
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-667.949	-640.279	-399.438	-645.201	-2.352.866	61,53	-3,41
	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)	-668.101	-639.667	-399.761	-645.534	-2.353.063	61,48	-3,38

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

TAB. 7/EQ/FVG – Regione Friuli-Venezia Giulia – 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	14.446	14.906	13.525	13.096	55.974	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	14.213	14.699	13.318	13.072	55.303	671	
6112	Ritenute erariali	35.048	37.506	32.883	31.709	137.145	4112	Ritenute erariali	29.586	30.938	28.548	27.219	116.290	20.855	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.839	2.821	2.801	2.725	11.186	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.838	2.822	2.801	2.726	11.186	0	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	50.000	85.000	84.000	87.000	306.000	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	101.621	84.254	146.670	110.108	442.653	-136.653	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	0	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	0	
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	0	0	0	0	0	4312	Restituzione depositi cauzionali	0	2	0	10	12	-12	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	50	44	22	25	141	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	63	46	49	25	183	-42	
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	0	0	0	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	17	0	0	0	17	-17	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	0	
6317	Anticipazioni sanità	0	0	0	0	0	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0	82	82	-82	
6318	Altre partite di giro	303.852	553.668	735.306	1.502.698	3.095.525	4318	Altre partite di giro	155.636	372.958	360.189	1.733.597	2.622.380	473.145	
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	29	0	0	29	-29	
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		406.235	693.945	868.536	1.637.255	3.605.971	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		303.975	505.719	551.575	1.886.756	3.248.024	357.947	
Totale Titolo VI		406.235	693.945	868.536	1.637.255	3.605.971	Totale Titolo IV		303.975	505.748	551.575	1.886.838	3.248.135	357.836	

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

TAB. 8/EQ/FVG – Regione Friuli-Venezia Giulia - 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	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	29	0	0	29	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	29	0	0	29	n.a.	n.a.
Saldi (A)-(B)		0	-29	0	0	-29	n.a.	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	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. 9/EQ/FVG – Regione Friuli-Venezia Giulia - 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	2.276.641
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-2.399.680
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	357.947
Saldo anticipazioni di cassa – Tab. 8/EQ	-29
Totale (A)	234.879
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	234.879
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

1.2.7 Regione LAZIO

Sintesi delle rilevazioni

1. Il saldo complessivo dei movimenti di cassa da regolarizzare nel quadriennio è pari a +9 mln di euro, dovuto ad incassi e pagamenti relativi unicamente all'anno 2014. L'entità di tali movimenti non inficia le analisi di seguito prospettate.
2. Il saldo della gestione di cassa nel 2014 torna ad essere negativo (-409 mln) facendo registrare nel quadriennio un risultato complessivo di -98 mln. Sia il flusso delle entrate che delle spese subisce nel 2014 una flessione rispetto al 2013 (rispettivamente -27,24% e -25,79%) benché la variazione percentuale sia invece di segno positivo nel confronto con gli anni precedenti (2011 e 2012). I risultati degli anni considerati mostrano un andamento ondivago, con riscossioni in eccedenza sui pagamenti nel 2011 e nel 2013.
3. Il fondo di cassa a fine 2014 registra una giacenza pari a +118,37 mln di euro con una riduzione rispetto all'anno precedente pari a -74,4%. La quota vincolata per pignoramenti, peraltro, (107 mln) grava per oltre il 90% del fondo di cassa finale. Si osserva che, differentemente dagli anni precedenti, nel 2014 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.
4. Da un primo esame dei dati così come formalmente esposti, si evidenzia che il saldo relativo alla gestione corrente a fine 2014 risulta negativo per circa -4 mld di euro a fronte del saldo di segno positivo del 2013 (+4,47 mld di euro); il quadriennio chiude in disavanzo per -5,7 mld di euro. I saldi della gestione in conto capitale e delle contabilità speciali sono invece di segno positivo, rispettivamente +4,6 mld e +1,1 mld.
5. Il saldo cumulato del quadriennio della gestione corrente, determinato secondo lo schema esposto nelle "Note metodologiche", è pari a -6,1 mld (-4,1 mld nel 2014). La gestione delle anticipazioni e rimborsi per la sanità ha generato nel periodo 1,2 mld di liquidità. Peraltro, nel biennio 2013-2014 la Regione Lazio ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 8,7 mld di euro, di cui 3,9 mld per debiti sanitari (circa 1,5 mld nel 2013 e 2,4 nel 2014) e 4,8 mld per debiti non sanitari (quasi 2,3 mld nel 2013 e 2,6 mld nel 2014), imputando tali risorse al Titolo V (cod. 5511 – Finanziamenti a breve). Dette anticipazioni sono state adoperate anche per i pagamenti dei debiti pregressi di parte corrente e, nell'ambito sanitario, come trasferimenti correnti verso gli enti sanitari regionali, contribuendo a determinare il disavanzo.
6. Il saldo della gestione in conto capitale, al netto delle anticipazioni di cassa, registra un saldo complessivo positivo pari a circa +6,1 miliardi, generando una liquidità importante nel 2013 e nel 2014. Tale andamento è scaturito principalmente dalle anticipazioni di liquidità erogate dallo Stato come evidenziato al punto precedente. Il risultato complessivo finale non risente dei trasferimenti tra Regioni.
7. Il saldo complessivo delle contabilità speciali, al lordo delle anticipazioni sanità e tesoreria, è positivo per 1,1 mld, mentre, al netto di tali poste contabili, diventa negativo per -100,7 milioni. La sanità registra un'eccedenza complessiva di incassi sui pagamenti per 1,2 mld, Le "altre partite di giro" segnano un risultato nel quadriennio di -337,6 mln.
8. Le anticipazioni di cassa non risultano nel 2011, mentre nel 2012, 2013 e 2014 si registrano movimentazioni per complessivi 15,8 mld. Si rileva che nel quadriennio il saldo delle anticipazioni è pari a zero, mentre osservando i singoli anni si evidenzia un saldo positivo nel 2012 (+1,4 mld) cui corrisponde un saldo negativo di pari importo nel 2013. Gli interessi passivi pagati sulle anticipazioni registrano un decremento nel 2014, rispetto al 2013

(-35,4%). Inoltre, si rileva che nel 2011, pur in assenza di movimenti registrati, la Regione ha pagato interessi per 13,1 mln.

TAB.1/EQ/LAZ – Regione Lazio - Movimenti di cassa da regolarizzare

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	131.567	131.567
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	122.207	122.207
	Saldo (A)	0	0	0	9.359	9.359
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	0	0	0	0	0
	Saldo Complessivo (A)-(B)	0	0	0	9.359	9.359

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

TAB. 2/EQ/LAZ – Regione Lazio - 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	16.550.840	24.649.924	46.541.400	33.865.766	121.607.930	30.401.982	-27,24	104,62
totale codici	Pagamenti	15.992.863	25.251.062	46.187.684	34.274.930	121.706.539	30.426.635	-25,79	114,31
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	557.977	-601.138	353.716	-409.164	-98.609	-24.652	-215,68	-173,33

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

TAB. 3/EQ/LAZ Regione Lazio - 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)	152.529	710.506	109.368	463.084	323,42	203,60
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	16.550.840	24.649.924	46.541.400	32.046.972	-31,14	93,63
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	15.992.863	25.251.062	46.187.684	32.391.689	-29,87	102,54
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	710.506	109.368	463.084	118.367	-74,44	-83,34
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	46.277	51.361	78.996	107.083	35,55	131,40
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	34.901	0	34.904	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/EQLAZ – Regione Lazio - 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)	11.931.828	9.561.648	18.456.582	14.276.289	54.226.346	-22,65	19,65
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	360.915	161.382	230.548	197.873	950.718	-14,17	-45,17
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	526.381	4.451.541	10.826.539	9.234.656	25.039.116	-14,70	1.654,37
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	887.296	4.612.923	11.057.087	9.432.528	25.989.835	-14,69	963,06
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	3.731.716	10.475.353	17.027.731	10.025.382	41.260.182	-41,12	168,65
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	131.567	131.567	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	16.550.840	24.649.924	46.541.400	33.865.766	121.607.930	-27,24	104,62
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	13.780.494	13.828.538	13.976.863	18.373.163	59.959.058	31,45	33,33
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	833.222	773.525	1.094.988	1.394.953	4.096.688	27,39	67,42
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	334.545	3.480.264	8.802.717	4.647.177	17.264.703	-47,21	1.289,10
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.167.768	4.253.789	9.897.705	6.042.130	21.361.392	-38,95	417,41
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	1.044.601	7.168.736	22.313.116	9.663.391	40.189.843	-56,69	825,08
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	196.246	196.246	n.a.	n.a.
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	15.992.863	25.251.062	46.187.684	34.274.930	121.706.539	-25,79	114,31
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	-1.848.667	-4.266.890	4.479.718	-4.096.874	-5.732.712	-191,45	121,61
Saldo c/capitale (B+C)-(F+G) = (L)	-280.472	359.134	1.159.382	3.390.398	4.628.443	192,43	-1.308,82
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	2.687.115	3.306.618	-5.285.385	361.991	1.070.339	-106,85	-86,53
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	-64.679	-64.679	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	557.977	-601.138	353.716	-409.164	-98.609	-215,68	-173,33

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

TAB. 5/EQ/LAZ – Regione Lazio - 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	Incessi	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	10.144.911	8.690.349	17.614.416	12.231.308	48.680.984	-30,56	20,57
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.722.679	809.047	664.282	1.948.497	5.144.505	193,32	13,11
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	19	0	155	38	212	-75,76	98,24
Tit. 3°	Entrate extratributarie	64.238	62.251	177.884	96.484	400.857	-45,76	50,20
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	11.931.828	9.561.648	18.456.582	14.276.289	54.226.346	-22,65	19,65
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	13.780.494	13.828.538	13.976.863	18.373.163	59.959.058	31,45	33,33
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	35	20	32	525	612	1.546,21	1.405,61
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	334.545	3.480.264	8.802.717	4.647.177	17.264.703	-47,21	1.289,10
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	3.042.678	8.449.908	4.243.867	15.736.453	-49,78	n.a.
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	14.115.040	17.308.802	22.779.580	23.020.340	77.223.761	1,06	63,09
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI)	14.115.040	14.266.124	14.329.672	18.776.473	61.487.309	31,03	33,02
	SALDO (A-BI) = (C)	-2.183.212	-4.704.476	4.126.910	-4.500.184	-7.260.963	-209,04	106,13
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	3.215.145	3.343.417	2.093.138	2.448.498	11.100.198	16,98	-23,84
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	489.804	0	7.346.174	2.093.138	9.929.117	-71,51	327,34
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	2.725.341	3.343.417	-5.253.036	355.360	1.171.081	-106,76	-86,96
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	542.129	-1.361.059	-1.126.126	-4.144.825	-6.089.881	268,06	-864,55
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	542.145	-1.361.039	-1.126.250	-4.144.338	-6.089.481	267,98	-864,43
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	0	9.359	9.359	n.a.	n.a.
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	542.145	-1.361.039	-1.126.250	-4.134.978	-6.080.122	267,15	-862,71

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