

TAB. 6/EQ/LAZ – Regione Lazio - 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)	360.915	161.382	230.548	197.873	950.718	-14,17	-45,17
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	76	100	56	82	313	46,55	8,03
4501 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	526.381	4.451.541	10.826.539	9.234.656	25.039.116	-14,70	1.654,37
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	4.451.541	7.041.045	4.317.905	15.810.491	-38,68	n.a.
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	887.296	161.382	4.016.042	5.114.623	10.179.343	27,35	476,43
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	833.222	773.525	1.094.988	1.394.953	4.096.688	27,39	67,42
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	8.000	0	0	8.000	n.a.	n.a.
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	16	96	1.272	157	1.540	-87,68	864,09
	1) SALDO=(F) - (G)	54.074	-612.143	2.921.054	3.719.670	6.082.655	27,34	6.778,87
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	54.074	-604.143	2.921.054	3.719.670	6.090.655	27,34	6.778,87
	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)	54.015	-604.147	2.922.270	3.719.745	6.091.883	27,29	6.786,56

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

TAB. 7/EQ/LAZ – Regione Lazio – 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	21.814	21.290	19.405	19.021	81.531	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	28.063	21.236	27.229	25.047	101.576	-20.044	
6112	Ritenute erariali	63.629	60.894	55.182	51.300	231.005	4112	Ritenute erariali	80.727	60.105	209.081	180.912	530.824	-299.819	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.824	5.923	5.940	6.134	23.821	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.947	5.467	6.188	6.008	25.610	-1.789	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	218.789	112.391	349.965	227.454	908.599	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	216.988	112.429	0	21.033	350.450	558.150	
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	974	10	0	984	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	337	181	299	291	1.109	-124	
6312	Depositi cauzionali	190	129	112	223	654	4312	Restituzione depositi cauzionali	0	10	32	10	52	602	
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	6.642.326	14.305.491	7.024.637	27.972.454	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	6.642.326	14.305.491	7.024.637	27.972.454	0	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	50	28	0	0	78	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	100	100	0	0	200	-122	
6317	Anticipazioni sanità	3.215.145	3.343.417	2.093.138	2.448.498	11.100.198	4317	Rimborso anticipazioni sanità	489.804	0	7.346.174	2.093.138	9.929.117	1.171.081	
6318	Altre partite di giro	206.275	287.981	198.487	248.115	940.857	4318	Altre partite di giro	220.635	326.882	418.620	312.315	1.278.453	-337.595	
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		516.571	7.131.936	14.934.593	7.576.885	30.159.984	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		554.797	7.168.736	14.966.941	7.570.253	30.260.726	-100.742	
Totale Titolo VI		3.731.716	10.475.353	17.027.731	10.025.382	41.260.182	Totale Titolo IV		1.044.601	7.168.736	22.313.116	9.663.391	40.189.843	1.070.339	

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

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

Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione	
							% 2014/2013	% 2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	0	4.451.541	7.041.045	4.317.905	15.810.491	-38,68	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	4.451.541	7.041.045	4.317.905	15.810.491	-38,68	n.a.
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	3.042.678	8.449.908	4.243.867	15.736.453	-49,78	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	74.039	74.039	n.a.	n.a.
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		0	3.042.678	8.449.908	4.317.905	15.810.491	-48,90	n.a.
Saldi (A)-(B)		0	1.408.863	-1.408.863	0	0	-100,00	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	13.138	3.290	19.469	12.579	48.477	-35,39	-4,26

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

TAB. 9/EQ/LAZ – Regione Lazio - Gestione di cassa 2011-2014 - QUADRATURA GENERALE

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	9.359
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	-6.089.881
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	6.082.655
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-100.742
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	-98.609
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	-98.609
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

1.2.8 Regione LIGURIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare nel quadriennio 2011 – 2014.
2. Nel quadriennio 2011-2014 il saldo complessivo della gestione di cassa è negativo (circa -15,6 milioni); la gestione di cassa ha generato disponibilità finanziarie negli anni 2012 e 2013 (rispettivamente, 10,1 e 159 milioni), mentre negli anni 2011 e 2014 il saldo (per i maggiori pagamenti sugli incassi) è stato pari, rispettivamente, a -95,9 milioni e -89 milioni.
3. Il fondo cassa del conto corrente di tesoreria mostra variazioni, nel corso del quadriennio, coerenti con la copertura dei fabbisogni finanziari derivanti dal complesso delle operazioni di incasso e pagamento.
4. L'analisi del risultato complessivo delle operazioni di cassa per l'intero quadriennio (-15,58 milioni), evidenzia che il saldo corrente ha generato liquidità per circa un miliardo, sufficiente a coprire per intero il fabbisogno delle operazioni in conto capitale (-407,3 milioni), ma non anche quello generato dalle contabilità speciali (-608,2 milioni). In particolare, il saldo di parte corrente è positivo negli anni 2011, 2013 e 2014, mentre nel 2012 i movimenti di cassa per le spese correnti hanno determinato un saldo negativo (-317 milioni) interamente compensato dalle contabilità speciali (+473 milioni).
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle "Note metodologiche", nell'intero quadriennio è di segno positivo (+613,89 milioni) al netto delle anticipazioni di cassa per la Sanità, mentre, includendo anche queste ultime, diventa di segno negativo (-40,1 milioni). Tale risultato, se si comprende anche il saldo dei trasferimenti tra Regioni, peggiora marginalmente (-41,75 milioni), mentre non si registrano pagamenti per altre anticipazioni di cassa o movimenti da regolarizzare. Da rilevare che sui pagamenti incidono anche quelli effettuati con le risorse ex dd.ll.35 e 102/2013 (complessivamente 267 mln incassati tra il 2013 e il 2014), ma registrati tra le entrate in conto capitale.
6. Il saldo complessivo della gestione in conto capitale nel quadriennio è di segno negativo (-162,2 milioni): peraltro, in considerazione delle entrate imputabili alle anticipazioni di liquidità incassate per il pagamento dei debiti commerciali dell'ente di cui ai dd.ll. 35 e 102/2013 (189,5 mln di euro nel 2013 e 76,96 mln nell'anno 2014) si osserva un saldo positivo (+59,5 milioni) unicamente nell'anno 2013; nell'anno 2014, invece, il saldo resta negativo (-103,2 mln di euro). Al netto delle operazioni finanziarie (anticipo e riscossione crediti), delle anticipazioni di cassa e dei trasferimenti tra Regioni, il saldo negativo complessivo dei movimenti in conto capitale (-162,2 milioni), si riduce a -18,7 milioni. Si rileva che, a fronte di circa 222 mln erogati per concessioni crediti, nel quadriennio ne sono stati riscossi solo 80 mln (nel 2014).
7. Le contabilità speciali al netto della sanità (le anticipazioni di tesoreria di fatto non riportano movimentazioni salvo un modestissimo importo nel 2014 pari a 2000 euro) registrano un saldo complessivo positivo per l'intero quadriennio (+45,89 milioni) prevalentemente dovuto al saldo positivo dei versamenti ai c/c della tesoreria statale (+21,56 milioni) e ad "altre partite di giro" (+20,65 milioni). Includendo anche il saldo delle operazioni di finanziamento della sanità movimentate nelle contabilità speciali (negativo per 654 milioni), il saldo complessivo di tale aggregato contabile è pari a -608,2 milioni di euro.
8. Nel quadriennio 2011/2014 la Regione ha incassato anticipazioni per un valore complessivo pari a 140,9 milioni, interamente imputabili agli anni 2012/2013, mentre non si rilevano né rimborsi (esclusi 2.000 euro nel 2014), né pagamenti di interessi.

TAB.1/EQ/LIG – Regione Liguria - 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/LIG – Regione Liguria - Gestione di cassa - Riepilogo riscossioni e pagamenti

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	media 2011/2014	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
totale codici	Riscossioni	4.969.432	4.817.695	6.485.484	5.363.636	21.636.247	5.409.062	-17,30	7,93
totale codici	Pagamenti	5.065.408	4.807.516	6.326.196	5.452.707	21.651.827	5.412.957	-13,81	7,65
	Saldo riscossioni-pagamenti	-95.977	10.179	159.288	-89.070	-15.580	-3.895	-155,92	-7,20

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

TAB. 3/EQ/LIG Regione Liguria - 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)	167.416	71.440	81.619	240.907	195,16	43,90
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	4.969.432	4.817.695	6.485.484	5.363.636	-17,30	7,93
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	5.065.408	4.807.516	6.326.196	5.452.707	-13,81	7,65
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	71.440	81.619	240.907	151.837	-36,97	112,54
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)	1.175	8.442	6.163	4.687	-23,95	298,90
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	80	0	0	0	n.a.	-100,00
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/ LIG – Regione Liguria - Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	3.962.349	3.391.254	5.013.898	4.102.316	16.469.816	-18,18	3,53
Riscossioni da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	199.841	198.772	279.744	288.481	966.838	3,12	44,36
Riscossioni da accensione di prestiti: Titolo V (C)	49.245	60.945	271.963	77.362	459.516	-71,55	57,09
Riscossioni in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	249.086	259.717	551.708	365.843	1.426.354	-33,69	46,87
Riscossioni da contabilità speciali: Titolo VI (D)	757.996	1.166.724	919.879	895.477	3.740.077	-2,65	18,14
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	4.969.432	4.817.695	6.485.484	5.363.636	21.636.247	-17,30	7,93
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	3.786.908	3.708.649	3.951.658	4.022.674	15.469.889	1,80	6,23
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	258.124	308.287	412.181	469.037	1.447.629	13,79	81,71
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	93.646	97.150	100.371	94.862	386.029	-5,49	1,30
Pagamenti c/capitale e rimborso prestiti: Titoli II e III(F+G)	351.770	405.437	512.552	563.899	1.833.658	10,02	60,30
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	926.730	693.430	1.861.986	866.134	4.348.281	-53,48	-6,54
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)	5.065.408	4.807.516	6.326.196	5.452.707	21.651.827	-13,81	7,65
Saldo di parte corrente (A – E) = (I)	175.441	-317.395	1.062.240	79.642	999.928	-92,50	-54,60
Saldo c/ capitale (B+C)-(F+G)=(L)	-102.684	-145.720	39.156	-198.055	-407.303	-605,81	92,88
Saldo contabilità speciali (D-H)=(M)	-168.734	473.294	-942.107	29.343	-608.204	-103,11	-117,39
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y)=(Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni pagamenti (I+L+M+Z)	-95.977	10.179	159.288	-89.070	-15.580	-155,92	-7,20

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

TAB. 5/EQ/ LIG – Regione Liguria - Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2011 - 2014 (Titoli I, II, III entrate - Titoli I e III della spesa al netto dei rimborsi per anticipazioni di cassa + saldo contabilità speciali per fondo SSN, al netto dei trasferimenti tra Regioni)

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	3.383.310	2.919.092	4.231.193	3.362.067	13.895.664	-20,54	-0,63
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	496.537	297.238	701.259	654.449	2.149.483	-6,68	31,80
2131	di cui trasferimenti correnti da altre regioni e province autonome	600	1.581	666	206	3.052	-69,00	-65,58
Tit. 3°	Entrate extra-tributarie	82.502	174.924	81.445	85.800	424.670	5,35	4,00
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	3.962.349	3.391.254	5.013.898	4.102.316	16.469.816	-18,18	3,53
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	3.786.908	3.708.649	3.951.658	4.022.674	15.469.889	1,80	6,23
1531	di cui trasferimenti correnti ad altre regioni e province autonome	147	666	277	400	1.491	44,52	172,79
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	93.646	97.150	100.371	94.862	386.029	-5,49	1,30
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)	3.880.554	3.805.799	4.052.029	4.117.536	15.855.918	1,62	6,11
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticipazioni di cassa (B1)	3.880.554	3.805.799	4.052.029	4.117.536	15.855.918	1,62	6,11
	SALDO (A-B1)=(C)	81.795	-414.545	961.868	-15.220	613.898	-101,58	-118,61
6317	Anticipazioni sanità (contabilità speciali) (D)	580.746	660.994	542.565	660.751	2.445.056	21,78	13,78
4317	Rimborso anticipazioni sanità (contabilità speciali) (E)	719.523	263.525	1.531.761	584.339	3.099.148	-61,85	-18,79
	SALDO sanità contabilità speciali (D-E)=(F)	-138.777	397.469	-989.196	76.413	-654.092	-107,72	-155,06
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	-56.982	-17.076	-27.327	61.192	-40.193	-323,92	-207,39
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra regioni (codd. 2131E, 1531S)	-57.435	-17.991	-27.716	61.386	-41.755	-321,48	-206,88
	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	-57.435	-17.991	-27.716	61.386	-41.755	-321,48	-206,88

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

TAB. 6/EQ/ LIG – Regione Liguria - 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)	199.841	198.772	279.744	288.481	966.838	3,12	44,36
4231	di cui trasferimenti in conto capitale da altre regioni e province autonome (B)	239	492	797	72	1.600	-90,93	-69,69
4501 4550	di cui riscossione di crediti (C)	0	0	0	80.000	80.000	n.a.	n.a.
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	49.245	60.945	271.963	77.362	459.516	-71,55	57,09
5610	di cui anticipazioni di cassa (E)	0	60.945	80.000	0	140.945	-100,00	n.a.
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	249.086	198.772	471.708	365.843	1.285.409	-22,44	46,87
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione	Variazione
							%	%
							2014/2013	2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto Capitale (G)	258.124	308.287	412.181	469.037	1.447.629	13,79	81,71
da 2501 a 2550	di cui concessioni di crediti (H)	1.000	60.945	80.000	80.000	221.945	0,00	7.900,00
2231	di cui trasferimenti in conto capitale ad altre regioni e province autonome (I)	365	574	1.447	693	3.080	-52,09	89,76
	1) SALDO=(F)-(G)	-9.038	-109.515	59.527	-103.193	-162.219	-273,36	1.041,80
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-8.038	-48.570	139.527	-103.193	-20.274	-173,96	1.183,85
	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)	-7.911	-48.489	140.177	-102.572	-18.794	-173,17	1.196,58

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

TAB. 7/EQ/ LIG – Regione Liguria – 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	4.540	4.585	4.514	4.456	18.095	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.503	4.589	4.523	4.474	18.088	7	
6112	Ritenute erariali	10.200	10.073	9.667	9.303	39.242	4112	Ritenute erariali	10.207	10.032	11.110	9.287	40.636	-1.394	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	698	684	673	636	2.691	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	718	680	673	646	2.717	-26	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	100.000	150.000	195.000	120.000	565.000	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	93.631	116.509	227.752	105.549	543.440	21.560	
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	6.223	6.356	7.834	3.821	24.235	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	6.294	9.077	3.243	3.462	22.077	2.159	
6312	Depositi cauzionali	3	9	78	19	111	4312	Restituzione depositi cauzionali	31	3	9	19	63	48	
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	2	123	125	-124	
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	2	0	2	5	-5	
6315	Sistema di tesoreria regionale/ provinciale	17	247.824	51.600	28.040	327.481	4315	Sistema di tesoreria regionale/ provinciale	0	247.824	51.600	28.040	327.464	17	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	956	1.648	2.181	576	5.361	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	1.132	804	155	275	2.365	2.996	
6317	Anticipazioni sanità	580.746	660.994	542.565	660.751	2.445.056	4317	Rimborso anticipazioni sanità	719.523	263.525	1.531.761	584.339	3.099.148	-654.092	
6318	Altre partite di giro	54.613	84.552	105.766	67.874	312.805	4318	Altre partite di giro	90.691	40.385	31.158	129.917	292.151	20.654	
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	2	2	-2	
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		177.250	505.731	377.314	234.726	1.295.021	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		207.207	429.905	330.225	281.794	1.249.131	45.890	
Totale Titolo VI		757.996	1.166.724	919.879	895.477	3.740.077	Totale Titolo IV		926.730	693.430	1.861.986	866.134	4.348.281	-608.204	

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

TAB. 8/EQ/ LIG – Regione Liguria - 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	60.945	80.000	0	140.945	-100,00	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	60.945	80.000	0	140.945	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		0	60.945	80.000	0	140.945	-100,00	-100,00
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	2	2	n.a.	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		0	0	0	2	2	n.a.	n.a.
Saldi (A)-(B)		0	60.945	80.000	-2	140.943	-100,00	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/ LIG – Regione Liguria - 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	-40.193
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-162.219
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	45.890
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	140.943
Totale (A)	-15.580
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	-15.580
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

1.2.9 Regione LOMBARDIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano movimenti di cassa da regolarizzare.
2. Il saldo complessivo della gestione di cassa nel quadriennio è positivo per 528 milioni di euro. In ciascuno degli anni considerati il saldo di cassa genera liquidità, ad eccezione del 2012, nel quale si registra un disavanzo di -830,6 milioni. Nel 2014, peraltro, si assiste rispetto agli anni precedenti ad una flessione di un certo rilievo del volume delle riscossioni e dei pagamenti (-27% circa).
3. La Regione dispone, per ciascun anno del quadriennio, di un fondo cassa non vincolato che assicura idonee risorse liquide, le cui variazioni sono coerenti con i saldi del complesso delle operazioni di riscossione e pagamento. Nel 2014 il fondo di cassa finale ammonta a 1,8 mld. Vi sono importi di un certo rilievo nelle disponibilità liquide al di fuori del conto di tesoreria, pari, nel 2014, a 403,9 milioni.
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, l'analisi per titoli delle operazioni di cassa indica che, complessivamente, il saldo di parte corrente (+9.955 milioni) genera liquidità sufficiente per finanziare il fabbisogno derivante sia dalle operazioni in conto capitale (-3.041 milioni) sia dalle contabilità speciali (-6.386 milioni). Per quanto riguarda, in particolare, le entrate in conto capitale, la regione nel quadriennio non ha riscosso risorse da accensione di prestiti, mentre solo una quota percentualmente modesta (meno dell'1%) del totale dei pagamenti è destinata al rimborso prestiti.
5. Il saldo complessivo della gestione corrente come riclassificata secondo il modello esposto nelle "Note metodologiche", ha generato disponibilità finanziarie per +9.199 milioni che, al netto delle operazioni in contabilità speciale per la Sanità, si riducono a +7.267 milioni. Il risultato finale al netto dei trasferimenti tra Regioni è pari a 7.274 milioni. La regione non ha effettuato rimborsi per anticipazioni di cassa. Notevole il calo delle entrate tributarie nel 2014 rispetto al 2011 (-32,80%), più che compensato dal calo delle spese correnti (-42,42%). L'andamento atipico delle entrate tributarie è correlato alle regolazioni contabili della gestione sanitaria (v. vol. I, parte II, cap. 2.5).
6. Il saldo complessivo della gestione in conto capitale è negativo (-2.285 milioni; al netto delle operazioni di riscossione/concessione crediti -3.171 milioni; -2.279 milioni al netto anche dei trasferimenti tra Regioni). L'ente non ha usufruito di anticipazioni di cassa né di anticipazioni di liquidità dallo Stato ex dd.ll. 35 e 102/2013. Al netto delle riscossioni di crediti, le risorse provengono da trasferimenti in conto capitale dallo Stato e dall'Unione Europea. Rilevante l'incidenza percentuale sulle entrate in conto capitale delle riscossioni di crediti (34,5%, corrispondente a 1,26 mld riscossi contro 0,37 mld concessi nel quadriennio).
7. Il saldo complessivo delle contabilità speciali, negativo per -6.386 milioni, decresce a -4.453 milioni se si escludono le operazioni per il comparto sanitario. Le operazioni per "altre partite di giro" evidenziano un saldo di -4.175 milioni.
8. Nel quadriennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB.1/EQ/LOM – Regione Lombardia - 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/LOM – Regione Lombardia - 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	39.154.129	33.784.422	37.582.202	27.404.475	137.925.228	34.481.307	-27,08	-30,01
totale codici	Pagamenti	38.837.244	34.615.099	36.945.220	26.999.613	137.397.177	34.349.294	-26,92	-30,48
	Saldo riscossioni-pagamenti	316.884	-830.678	636.982	404.862	528.051	132.013	-36,44	27,76

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

TAB. 3/EQ/LOM Regione Lombardia - 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)	1.236.064	1.552.948	722.271	1.359.253	88,19	9,97
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	39.154.129	33.784.422	37.582.202	27.404.475	-27,08	-30,01
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	38.837.244	34.615.099	36.945.220	26.999.613	-26,92	-30,48
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	1.552.948	722.271	1.359.253	1.764.115	29,79	13,60
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	15	262	73	25	-66,51	68,57
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)	260.901	318.151	320.834	403.948	25,91	54,83
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Fondi dell'ente presso altri istituti di credito							
2300	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (E)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2400	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (F)	191.680	115.202	103.000	92.885	-9,82	-51,54

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

TAB. 4/EQ/LOM – Regione Lombardia - 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)	29.158.285	22.984.330	29.355.487	21.042.202	102.540.304	-28,32	-27,83
Riscossioni da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	663.968	1.513.494	904.423	558.949	3.640.834	-38,20	-15,82
Riscossioni da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Riscossioni in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	663.968	1.513.494	904.423	558.949	3.640.834	-38,20	-15,82
Riscossioni da contabilità speciali: Titolo VI (D)	9.331.875	9.286.597	7.322.292	5.803.324	31.744.089	-20,74	-37,81
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	39.154.129	33.784.422	37.582.202	27.404.475	137.925.228	-27,08	-30,01
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	30.130.758	24.468.251	20.637.293	17.348.032	92.584.333	-15,94	-42,42
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	1.514.174	2.218.329	1.068.240	1.125.092	5.925.835	5,32	-25,70
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	209.147	206.071	183.383	158.093	756.695	-13,79	-24,41
Pagamenti c/capitale e rimborso prestiti: Titoli II e III(F+G)	1.723.321	2.424.400	1.251.623	1.283.186	6.682.530	2,52	-25,54
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	6.983.166	7.722.449	15.056.305	8.368.395	38.130.314	-44,42	19,84
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)	38.837.244	34.615.099	36.945.220	26.999.613	137.397.177	-26,92	-30,48
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	-972.472	-1.483.921	8.718.194	3.694.170	9.955.971	-57,63	-479,87
Saldo c/ capitale (B+C)-(F+G)=(L)	-1.059.353	-910.906	-347.200	-724.237	-3.041.695	108,59	-31,63
Saldo contabilità speciali (D-H)=(M)	2.348.710	1.564.148	-7.734.012	-2.565.071	-6.386.225	-66,83	-209,21
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y)=(Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni pagamenti (I+L+M+Z)	316.884	-830.678	636.982	404.862	528.051	-36,44	27,76

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

**TAB. 5/EQ/LOM – Regione Lombardia - 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	27.946.363	21.294.894	27.047.811	18.780.070	95.069.138	-30,57	-32,80
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.009.807	975.898	1.780.715	1.603.445	5.369.864	-9,95	58,79
2131	di cui trasferimenti correnti da altre regioni e province autonome	611	14	1.238	241	2.104	-80,57	-60,66
Tit. 3°	Entrate extra-tributarie	202.115	713.539	526.961	658.687	2.101.302	25,00	225,90
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	29.158.285	22.984.330	29.355.487	21.042.202	102.540.304	-28,32	-27,83
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	30.130.758	24.468.251	20.637.293	17.348.032	92.584.333	-15,94	-42,42
1531	di cui trasferimenti correnti ad altre regioni e province autonome	744	2.131	4.038	2.556	9.468	-36,70	243,66
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	209.147	206.071	183.383	158.093	756.695	-13,79	-24,41
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)	30.339.905	24.674.322	20.820.676	17.506.125	93.341.028	-15,92	-42,30
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticipazioni di cassa (B1)	30.339.905	24.674.322	20.820.676	17.506.125	93.341.028	-15,92	-42,30
	SALDO (A-B1)=(C)	-1.181.620	-1.689.992	8.534.811	3.536.077	9.199.276	-58,57	-399,26
6317	Anticipazioni sanità (contabilità speciali) (D)	6.149.436	5.860.083	4.427.386	5.456.325	21.893.230	23,24	-11,27
4317	Rimborso anticipazioni sanità (contabilità speciali) (E)	3.490.084	4.017.145	11.765.760	4.552.471	23.825.459	-61,31	30,44
	SALDO sanità contabilità speciali (D-E)=(F)	2.659.352	1.842.938	-7.338.374	903.854	-1.932.229	-112,32	-66,01
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	1.477.732	152.947	1.196.437	4.439.931	7.267.047	271,10	200,46
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra regioni (codd. 2131E, 1531S)	1.477.864	155.064	1.199.237	4.442.247	7.274.412	270,42	200,59
	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	1.477.864	155.064	1.199.237	4.442.247	7.274.412	270,42	200,59

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