

TAB. 6/EQ/LOM – Regione Lombardia - 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 % 2014/13	Variazione % 2014/2011
Tit. 4°	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	663.968	1.513.494	904.423	558.949	3.640.834	-38,20	-15,82
4231	<i>di cui trasferimenti in conto capitale da altre regioni e province autonome (B)</i>	250	216	7.584	22	8.073	-99,71	-91,15
4501	<i>di cui riscossione di crediti (C)</i>	104.239	743.841	337.112	70.648	1.255.840	-79,04	-32,22
4550	<i>Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)</i>	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
5610	<i>di cui anticipazioni di cassa (E)</i>	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	663.968	1.513.494	904.423	558.949	3.640.834	-38,20	-15,82
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/13	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto Capitale (G)	1.514.174	2.218.329	1.068.240	1.125.092	5.925.835	5,32	-25,70
da 2501 a 2550	<i>di cui concessioni di crediti (H)</i>	100.000	100.000	120.285	49.496	369.781	-58,85	-50,50
2231	<i>di cui trasferimenti in conto capitale ad altre regioni e province autonome (I)</i>	1.399	887.733	6.067	4.372	899.571	-27,93	212,50
	1) SALDO=(F)-(G)	-850.206	-704.834	-163.817	-566.144	-2.285.001	245,60	-33,41
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-854.445	-1.348.675	-380.644	-587.296	-3.171.060	54,29	-31,27
	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)	-853.296	-461.159	-382.162	-582.946	-2.279.562	52,54	-31,68

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

TAB. 7/EQ/LOM – Regione Lombardia – 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	13.443	13.475	12.888	13.905	53.710	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	13.855	13.883	12.948	11.204	51.889	1.821	
6112	Ritenute erariali	37.219	37.535	34.944	32.933	142.631	4112	Ritenute erariali	41.893	37.222	34.980	29.434	143.529	-898	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.932	1.858	2.271	2.556	8.618	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.652	2.611	2.531	2.378	10.172	-1.554	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	161.895	1.029	220.754	383.679	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	161.895	230.353	278.812	671.061	-287.382	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	3	61	64	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	3.726	8.309	12.035	-11.971	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	3.732	10.258	13.990	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	2	48	50	13.939	
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	10.000	10.000	10.000	10.000	40.000	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	10.000	0	10.000	30.000	
6312	Depositi cauzionali	368	1.144	229	299	2.041	4312	Restituzione depositi cauzionali	0	0	0	0	0	2.041	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	450	530	1.518	10.766	13.264	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	6.132	5.899	12.031	1.232	
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	0	0	0	0	0	0	
6316	Reintegro ordini di accredito ai funzionari delegati	10.090	8.908	7.400	6.370	32.768	4316	Emissione ordini di accredito ai funzionari delegati	18.320	17.400	6.370	16.675	58.765	-25.997	
6317	Anticipazioni sanità	6.149.436	5.860.083	4.427.386	5.456.325	21.893.230	4317	Rimborso anticipazioni sanità	3.490.084	4.017.145	11.765.760	4.552.471	23.825.459	-1.932.229	
6318	Altre partite di giro	3.108.937	3.191.170	2.820.891	39.096	9.160.095	4318	Altre partite di giro	3.416.361	3.472.294	2.983.503	3.463.164	13.335.322	-4.175.227	
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		3.182.440	3.426.514	2.894.906	346.999	9.850.859	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		3.493.082	3.705.304	3.290.545	3.815.924	14.304.855	-4.453.996	
Totale Titolo VI		9.331.875	9.286.597	7.322.292	5.803.324	31.744.089	Totale Titolo IV		6.983.166	7.722.449	15.056.305	8.368.395	38.130.314	-6.386.225	

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

TAB. 8/EQ/LOM – Regione Lombardia - 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 (riscossioni 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	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/LOM – Regione Lombardia - 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	7.267.047
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-2.285.001
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-4.453.996
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	528.051
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	528.051
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

1.2.10 Regione MARCHE

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare nel periodo 2011/2014
2. Nel quadriennio considerato, il saldo complessivo della gestione di cassa genera disponibilità liquide per +60 milioni. Nel 2012 e nel 2013 il differenziale riscossioni–pagamenti è negativo.
3. Il fondo cassa del conto corrente di tesoreria per il 2012 e 2013 mostra, a fine anno, variazioni negative coerenti con la copertura dei fabbisogni determinati dai saldi della gestione di cassa, e incrementi positivi negli anni 2011 e 2014. Nel triennio 2012/14, nelle disponibilità liquide vincolate al di fuori del conto di tesoreria, vi sono importi considerevolmente superiori al fondo cassa (nel 2014, 313,5 milioni a fronte di un fondo cassa pari a 196 milioni).
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, il saldo complessivo di parte corrente genera, nel corso del quadriennio, liquidità sufficiente (+1.559,6 milioni) a coprire i fabbisogni della gestione in conto capitale (-717,8 milioni) e delle contabilità speciali (-781,7 milioni).
5. Il saldo complessivo di parte corrente, riclassificato secondo il modello esposto nelle “Note metodologiche”, pari a circa +1.328 milioni, al netto delle operazioni in contabilità speciali per la sanità e dei trasferimenti tra Regioni, si riduce a +674,2 milioni. Gli incassi del 2014, rispetto all’anno precedente, si riducono del 21,2% (di cui 28,09% le entrate tributarie), mentre nell’analogo periodo le spese correnti crescono dell’1,8%.
6. Il saldo totale delle partite in conto capitale è pari a -485,9 milioni, che, al netto di concessione/riscossione crediti, anticipazioni di cassa e trasferimenti tra Regioni, si riduce a -144,9 milioni. Con riguardo alle entrate di cui al titolo V, queste ultime nel 2014 sono minime (60 mila euro), mentre nel 2013, sono costituite quasi integralmente dalle anticipazioni di liquidità ottenute dall’ente in base ai dd.ll. 35/13 e 102/13 (19.435 milioni sui 19.556 registrati). I trasferimenti tra Regioni non modificano significativamente il saldo negativo finale.
7. Il saldo complessivo delle operazioni in contabilità speciali è pari a -781,8 milioni, su cui influisce sensibilmente la voce relativa alle anticipazioni/rimborsi per la sanità (-653,5 milioni). Al netto di tale posta contabile, il saldo si riduce a -128,2 milioni. Al termine del quadriennio, il differenziale tra riscossioni e pagamenti relativamente alla voce “altre partite di giro” è pari a -86,5 mln, in gran parte determinato dal saldo dell’anno 2014 (circa -98 mln di euro).
8. Nel quadriennio 2011/2014 non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB.1/EQ/MAR – Regione Marche - 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/MAR – Regione Marche - 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	4.540.428	5.204.294	5.144.975	4.356.425	19.246.122	4.811.531	-15,33	-4,05
totale codici	Pagamenti	4.372.787	5.405.648	5.153.198	4.254.475	19.186.108	4.796.527	-17,44	-2,71
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	167.641	-201.354	-8.223	101.951	60.014	15.003	-1.339,75	-39,19

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

TAB. 3/EQ/MAR Regione Marche- 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)	136.080	303.721	102.366	94.143	-8,03	-30,82
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	4.540.428	5.204.294	5.144.975	4.356.425	-15,33	-4,05
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	4.372.787	5.405.648	5.153.198	4.254.475	-17,44	-2,71
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	303.721	102.366	94.143	196.093	108,29	-35,44
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			0				n.a.
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	364.731	389.810	313.580	-19,56	n.a.
Fondi dell'ente presso altri istituti di credito			0				n.a.
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/MAR – Regione Marche - 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)	3.580.574	3.682.217	4.153.380	3.272.206	14.688.376	-21,22	-8,61
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	86.817	167.877	145.815	184.613	585.121	26,61	112,65
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	100.230	100.023	19.556	60	219.869	-99,69	-99,94
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	187.046	267.900	165.371	184.673	804.991	11,67	-1,27
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	772.808	1.254.177	826.224	899.546	3.752.756	8,87	16,40
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	4.540.428	5.204.294	5.144.975	4.356.425	19.246.122	-15,33	-4,05
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	3.197.310	3.267.181	3.301.988	3.362.268	13.128.747	1,83	5,16
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	249.649	574.513	253.070	213.737	1.290.969	-15,54	-14,38
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	52.470	58.354	60.399	60.633	231.857	0,39	15,56
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	302.119	632.867	313.470	274.370	1.522.826	-12,47	-9,18
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	873.358	1.505.600	1.537.740	617.837	4.534.535	-59,82	-29,26
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)	4.372.787	5.405.648	5.153.198	4.254.475	19.186.108	-17,44	-2,71
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	383.264	415.035	851.391	-90.062	1.559.629	-110,58	-123,50
Saldo c/capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-115.072	-364.967	-148.099	-89.697	-717.835	-39,43	-22,05
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	-100.550	-251.423	-711.516	281.709	-781.780	-139,59	-380,17
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	167.641	-201.354	-8.223	101.951	60.014	-1.339,75	-39,19

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

TAB. 5/EQ/MAR – Regione Marche - 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	3.304.223	3.257.865	3.826.242	2.751.485	13.139.815	-28,09	-16,73
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	241.065	277.608	280.721	253.415	1.052.809	-9,73	5,12
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	392	305	568	1.816	3.081	219,68	363,15
Tit. 3°	Entrate extratributarie	35.286	146.744	46.416	267.306	495.752	475,89	657,54
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	3.580.574	3.682.217	4.153.380	3.272.206	14.688.376	-21,22	-8,61
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	3.197.310	3.267.181	3.301.988	3.362.268	13.128.747	1,83	5,16
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	700	185	249	251	1.386	0,47	-64,23
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	52.470	58.354	60.399	60.633	231.857	0,39	15,56
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)	3.249.780	3.325.535	3.362.387	3.422.901	13.360.604	1,80	5,33
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	3.249.780	3.325.535	3.362.387	3.422.901	13.360.604	1,80	5,33
	SALDO (A-B1)=(C)	330.794	356.681	790.992	-150.695	1.327.772	-119,05	-145,56
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	629.875	657.289	542.311	602.264	2.431.739	11,05	-4,38
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	735.162	872.159	1.234.385	243.559	3.085.266	-80,27	-66,87
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-105.287	-214.870	-692.074	358.704	-653.527	-151,83	-440,69
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	225.507	141.811	98.918	208.009	674.245	110,28	-7,76
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (cod. 2131E,1531S)	225.815	141.691	98.599	206.444	672.550	109,38	-8,58
	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	225.815	141.691	98.599	206.444	672.550	109,38	-8,58

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

TAB. 6/EQ/MAR – Regione Marche- 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)	86.817	167.877	145.815	184.613	585.121	26,61	112,65
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)</i>	0	3	50	505	559	904,43	<i>n.a.</i>
4501	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	471	7.366	654	100.491	108.982	15.260,18	21.236,30
4550	<i>Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)</i>	100.230	100.023	19.556	60	219.869	-99,69	-99,94
5610	<i>di cui Anticipazioni di cassa (E)</i>	0	0	0	0	0	<i>n.a.</i>	<i>n.a.</i>
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)		187.046	267.900	165.371	184.673	804.991	11,67	-1,27
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione %	Variazione %
							2014/2013	2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto Capitale (G)	249.649	574.513	253.070	213.737	1.290.969	-15,54	-14,38
da 2501	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	8.585	359.566	54.432	26.426	449.010	-51,45	207,80
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	243	24	1.296	43	1.607	-96,67	-82,22
1) SALDO=(F)-(G)	-62.602	-306.613	-87.700	-29.064	-485.978	-66,86	-53,57	
2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-54.488	45.588	-33.921	-103.129	-145.950	204,02	89,27	
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)	-54.245	45.609	-32.675	-103.591	-144.902	217,03	90,97	

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

TAB. 7/EQ/MAR – Regione Marche – 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	6.599	6.393	6.140	6.096	25.228	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	6.599	6.393	6.139	6.096	25.228	0	
6112	Ritenute erariali	13.722	13.297	12.184	11.383	50.586	4112	Ritenute erariali	13.720	13.294	12.188	11.383	50.586	0	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	989	994	1.008	1.042	4.033	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	977	980	1.052	1.043	4.053	-20	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	100.635	134.058	139.999	211.325	586.018	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	94.058	156.499	182.825	190.749	624.132	-38.114	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	65.000	35.000	100.000	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	100.000	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	65.000	35.000	100.000	-100.000	
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	400	300	300	186	1.186	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	300	300	150	193	943	243	
6312	Depositi cauzionali	36	5	42	40	124	4312	Restituzione depositi cauzionali	32	30	6	30	98	26	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	14.382	18.272	19.200	21.043	72.897	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	15.695	19.653	20.745	20.627	76.720	-3.823	
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	0	0	0	0	0	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	629.875	657.289	542.311	602.264	2.431.739	4317	Rimborso anticipazioni sanità	735.162	872.159	1.234.385	243.559	3.085.266	-653.527	
6318	Altre partite di giro	6.169	423.569	40.039	11.167	480.944	4318	Altre partite di giro	6.814	436.290	15.249	109.156	567.509	-86.566	
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		142.933	596.888	283.913	297.283	1.321.016	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		138.196	633.441	303.355	374.278	1.449.269	-128.253	
Totale Titolo VI		772.808	1.254.177	826.224	899.546	3.752.756	Totale Titolo IV		873.358	1.505.600	1.537.740	617.837	4.534.535	-781.780	

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

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

Codice siope	Deserzione	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	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/MAR – Regione Marche - 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	674.245
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-485.978
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-128.253
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	60.014
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	60.014
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

1.2.11 Regione MOLISE

Sintesi delle rilevazioni

1. Nel quadriennio risultano pagamenti da regolarizzare per pignoramenti, pari a complessivi 212 migliaia di euro, di cui 25 nel 2012 188 nel 2013.
2. Il saldo riscossioni-pagamenti del quadriennio è pari a +1,07 milioni, ma con sensibili variazioni annuali: in *deficit* negli anni 2011 e 2014 (rispettivamente, -20,3 milioni e -34,8 milioni), in attivo nel 2012 (52,3 milioni) e nel 2013 (3,8 milioni).
3. Negli anni 2011 e 2012 il fondo di cassa di inizio e fine anno mostra variazioni coerenti con i saldi delle operazioni di cassa dei rispettivi anni. Nel biennio 2013/2014, si osserva che i dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide (codd. 1200 e 1300) non coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite riportati nelle tabelle 2 e 4; il fondo cassa di inizio 2014, inoltre, (+40,6 milioni) non coincide con quello finale dell'anno precedente (+102,6 milioni). La quota vincolata del fondo cassa nel 2014 è pari a +4,8 mln di euro, aumentando sensibilmente sia rispetto all'anno precedente (in cui era pari a +2 mln di euro), sia rispetto al 2011 (dove pari a +0,48 mln di euro).
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione di parte corrente nel quadriennio genera un disavanzo (-169,9 milioni). Negativo anche il saldo in conto capitale (-123,4 milioni). Peraltro, il saldo complessivo delle operazioni di incasso e pagamento è positivo (+1,07 milioni) grazie al risultato delle contabilità speciali (+294,5 milioni).
5. Nell'intero periodo preso in considerazione, la gestione corrente riclassificata secondo il modello esposto nelle "Note metodologiche", evidenzia un disavanzo di -217,7 milioni. Se si include anche il differenziale relativo alle operazioni per la sanità nelle contabilità speciali, si registra, invece, un saldo positivo pari a + 7,9 mln. Al netto dei trasferimenti tra Regioni il risultato è pari a +11,6 milioni. Non si registrano rimborsi per anticipazioni di cassa. Nell'anno 2014, gli incassi di parte corrente sono aumentati del 22,9%, ma restano a livello più basso dell'11,92%, rispetto al 2011, mentre le spese correnti si sono ridotte del 6,41% rispetto al 2013, ma sono aumentate del 3,56% rispetto al 2011. Sulla capacità di pagamento ha inciso anche l'acquisizione di risorse ex dd.ll. 35 e 102/2013, registrate tra entrate in conto capitale e nelle contabilità speciali
6. Nel quadriennio considerato, il saldo della gestione di cassa delle operazioni in conto capitale è negativo per -76,4 milioni, ma, al netto di concessione/riscossione crediti, e trasferimenti tra Regioni, si riduce a -59 milioni. Nel biennio 2013-2014 la Regione Molise ha ottenuto dallo Stato per il pagamento di debiti non sanitari, anticipazioni di liquidità per 27,46 mln di euro (dd.ll. 35 e 102/2013). Nel 2014, rispetto al 2013, le entrate totali sono diminuite del 54,8%, mentre le spese del 28,25%.
7. Il saldo della gestione di cassa delle operazioni in conto capitale determina un fabbisogno complessivo pari a -76,4 milioni, che, al netto delle partite finanziarie (concessione/riscossione crediti, anticipazioni cassa e trasferimenti tra regioni), decresce a 59 milioni. Nel 2014, rispetto al 2013, le entrate totali sono diminuite del 37,15%, mentre le spese del 25,4%.
8. La liquidità generata dal complesso delle operazioni registrate nelle contabilità speciali, pari a 294,5 milioni, è dovuta in larga parte al saldo positivo delle operazioni per la sanità (225,6 milioni), e per "Altre partite di giro" (153,7 milioni). Al netto del saldo per anticipazioni sanità e di tesoreria (-71,7 milioni), il saldo complessivo positivo decresce a 140,6 milioni. Nel 2013, nelle entrate per anticipazioni sanità è stata registrata anche l'anticipazione di

liquidità per il pagamento dei debiti commerciali (decreti legge 35 e 102/2013), pari a 44,285 mln.

9. Nel quadriennio considerato, la regione incassa anticipazioni di cassa/tesoreria solo negli anni 2012 e 2014, per un valore complessivo di 81 milioni, ma ne rimborsa 151,9, di cui 129 milioni nel 2011, pur non registrando, in quell'anno, somme in entrata per anticipazioni. Non sono presenti pagamenti di interessi passivi per anticipazioni. L'incoerenza dei dati esposti genera perplessità sulla correttezza delle registrazioni.

TAB.1/EQ/MOL – Regione Molise - 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	25	188	0	212
	Saldo Complessivo (A)-(B)	0	-25	-188	0	-212

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

TAB. 2/EQ/MOL – Regione Molise - 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	1.322.060	1.151.065	1.267.203	1.044.380	4.784.708	1.196.177	-17,58	-21,00
totale codici	Pagamenti	1.342.402	1.098.666	1.263.363	1.079.203	4.783.634	1.195.908	-14,58	-19,61
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-20.342	52.399	3.840	-34.823	1.074	269	-1.006,86	71,19

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

TAB. 3/EQ/MOL Regione Molise- 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)	66.683	46.342	98.741	40.622	-58,86	-39,08
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	1.322.060	1.151.065	1.209.157	396.364	-67,22	-70,02
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	1.342.402	1.098.666	1.205.317	415.126	-65,56	-69,08
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	46.342	98.741	102.581	21.859	-78,69	-52,83
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	198	482	2.065	4.798	132,33	2.324,29
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)	111	125	85	0	-100,00	-100,00
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	0	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/MOL – Regione Molise - 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)	863.120	761.715	618.421	760.243	3.003.499	22,93	-11,92
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	114.030	143.572	191.021	75.096	523.719	-60,69	-34,14
Riscoss. da accensione di prestiti/Titolo V (C)	31.487	0	11.096	17.249	59.833	55,45	-45,22
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	145.517	143.572	202.117	92.345	583.552	-54,31	-36,54
Riscoss. da contabilità speciali/Titolo VI (D)	313.423	245.778	446.665	191.792	1.197.657	-57,06	-38,81
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	1.322.060	1.151.065	1.267.203	1.044.380	4.784.708	-17,58	-21,00
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	771.873	749.454	854.177	797.868	3.173.372	-6,59	3,37
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	187.514	156.775	180.289	134.543	659.120	-25,37	-28,25
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	10.971	11.993	12.023	12.833	47.820	6,74	16,98
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	198.485	168.768	192.312	147.376	706.940	-23,37	-25,75
Pagamenti per contabilità speciali/Titolo IV (H)	372.044	180.419	216.687	133.959	903.109	-38,18	-63,99
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	25	188	0	212	-100,00	n.a.
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	1.342.402	1.098.666	1.263.363	1.079.203	4.783.634	-14,58	-19,61
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	91.247	12.261	-235.756	-37.625	-169.873	-84,04	-141,23
Saldo c/capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-52.967	-25.196	9.806	-55.031	-123.389	-661,22	3,90
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	-58.621	65.358	229.978	57.833	294.548	-74,85	-198,66
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	-25	-188	0	-212	-100,00	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-20.342	52.399	3.840	-34.823	1.074	-1.006,86	71,19

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

TAB. 5/EQ/MOL – Regione Molise - 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	413.228	653.087	510.405	696.083	2.272.803	36,38	68,45
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	430.670	96.157	98.206	58.129	683.162	-40,81	-86,50
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	9	29	38	227,24	<i>n.a.</i>
Tit. 3°	Entrate extratributarie	19.222	12.472	9.810	6.031	47.534	-38,53	-68,63
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	863.120	761.715	618.421	760.243	3.003.499	22,93	-11,92
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	771.873	749.454	854.177	797.868	3.173.372	-6,59	3,37
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	3.956	0	0	0	3.956	<i>n.a.</i>	-100,00
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	10.971	11.993	12.023	12.833	47.820	6,74	16,98
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0	<i>n.a.</i>	<i>n.a.</i>
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	782.844	761.447	866.201	810.701	3.221.193	-6,41	3,56
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	782.844	761.447	866.201	810.701	3.221.193	-6,41	3,56
	SALDO (A-B1)=(C)	80.276	268	-247.779	-50.459	-217.694	-79,64	-162,86
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	144.199	77.360	335.332	89.427	646.317	-73,33	-37,98
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	190.315	90.537	81.667	58.165	420.683	-28,78	-69,44
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-46.115	-13.177	253.665	31.262	225.635	-87,68	-167,79
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	34.161	-12.909	5.885	-19.197	7.941	-426,17	-156,19
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (cod. 2131E,1531S)	38.116	-12.909	5.876	-19.226	11.858	-427,17	-150,44
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	-25	-188	0	-212	-100,00	<i>n.a.</i>
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	38.116	-12.933	5.689	-19.226	11.646	-437,96	-150,44

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