

TAB. 6/EQ/PUG – Regione Puglia- 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)	735.023	1.238.880	2.064.161	512.629	4.550.693	-97,65	94,37
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	135	17	129	63	343	147,52	361,31
4501 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	353	1.865	1.240	4.101	7.558	-100,00	n.a.
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	15.861	17.194	346.808	325.899	705.762	-80,06	-38,14
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)	750.884	1.256.075	2.410.969	838.528	5.256.455	-80,45	-38,03
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto Capitale (G)	911.371	1.135.941	1.245.164	1.366.955	4.659.432	-35,50	-23,83
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	0	0	112.446	112.446	-83,94	-72,13
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	17	1	84	102	5,80	420,94
	1) SALDO=(F) -(G)	-160.487	120.134	1.165.804	-528.427	597.024	-111,21	132,67
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-160.840	118.269	1.164.565	-420.082	701.911	-110,56	309,50
	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)	-160.975	118.269	1.164.437	-420.061	701.670	-109,93	304,20

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

TAB. 7/EQ/PUG – Regione Puglia – 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	13.385	12.092	12.585	12.066	50.127	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	13.512	11.617	12.500	12.190	49.819	309
6112	Ritenute erariali	30.414	29.125	28.124	24.945	112.609	4112	Ritenute erariali	28.475	28.392	26.540	25.332	108.739	3.871
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.679	5.252	4.168	3.589	18.688	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.498	3.077	3.520	3.534	13.629	5.059
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	550.000	1.828.230	1.911.491	530.000	4.819.721	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	1.233.168	1.116.036	1.543.911	336.210	4.229.325	590.396
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	1.502.176	1.050.053	2.552.229	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	182.460	27.735	210.195	2.342.034
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	269.183	27.856	297.040	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	1.600.339	1.051.616	2.651.955	-2.354.915
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	6.312	6.288	6.379	7.744	26.723	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	6.172	6.373	7.744	5.663	25.951	771
6312	Depositi cauzionali	113	72	21	31	238	4312	Restituzione depositi cauzionali	97	0	14	1	112	127
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	23	0	0	0	23	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	13	0	0	0	13	10
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	1.185.169	0	5	1.185.174	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	1.163.712	0	0	1.163.712	21.463
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	1.193.153	1.239.841	1.057.655	1.526.328	5.016.977	4317	Rimborso anticipazioni sanità	1.162	0	2.728.503	797.167	3.526.831	1.490.146
6318	Altre partite di giro	800.694	385.800	289.216	95.821	1.571.531	4318	Altre partite di giro	253.702	1.935.088	1.921.025	511.321	4.621.136	-3.049.605
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		1.406.620	3.452.029	4.023.343	1.752.111	10.634.103	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		1.538.637	4.264.294	5.298.053	1.973.601	13.074.585	-2.440.482
Totale Titolo VI		2.599.773	4.691.870	5.080.998	3.278.439	15.651.080	Totale Titolo IV		1.539.799	4.264.294	8.026.556	2.770.768	16.601.416	-950.336

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

**TAB. 8/EQ/PUG – Regione Puglia - 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.
<b>Totale Anticipazioni (A)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>
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.
<b>Totale Rimborsi anticipazioni (B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>
<b>Saldi (A)-(B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
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/PUG – Regione Puglia - Gestione di cassa 2011-2014 - QUADRATURA GENERALE**

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	-341
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	954.635
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	597.024
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-2.440.482
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
<b>Totale (A)</b>	<b>-889.164</b>
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	-889.164
<b>QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0</b>	<b>0</b>

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



## **1.2.16 Regione SARDEGNA**

### **Sintesi delle rilevazioni**

1. Nel quadriennio non vi sono movimenti da regolarizzare a parte un importo trascurabile, pari a 23.000 euro, nei pagamenti del 2014.
2. Il saldo complessivo della gestione di cassa presenta un risultato negativo pari a -345,5 milioni, derivante dalle gestioni degli anni 2011 e 2014, mentre 2012 e 2013 mostrano saldi positivi.
3. Il fondo di cassa, pari a 760,2 milioni ad inizio 2011, a fine 2014 decresce a 474 milioni. Vi sono consistenti risorse liquide vincolate in tutto il quadriennio.
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, il saldo delle operazioni di parte corrente, costantemente positivo in tutti gli anni del quadriennio, presenta un saldo finale complessivo di +2.813 milioni, mentre risultano negativi i saldi della gestione in conto capitale (-3.070 milioni) e quello delle contabilità speciali (-89,2 milioni).
5. In tutti gli anni del quadriennio le entrate correnti sono maggiori delle spese correnti e per rimborso prestiti. Conseguentemente, il saldo di parte corrente complessivo, determinato secondo lo schema esposto nelle “Note metodologiche”, presenta un risultato finale del quadriennio pari a +2.003 milioni. Essendo la Regione ente a statuto speciale, non vi sono movimentazioni per anticipazioni e rimborsi per sanità nelle contabilità speciali, mentre, al netto del saldo (negativo) dei trasferimenti tra Regioni, il risultato varia marginalmente (+1.996,9 milioni).
6. La gestione di cassa delle operazioni in conto capitale in tutti gli anni considerati, segna un saldo cumulato negativo pari a -2.259,6 milioni. Tale saldo, se considerato al netto delle operazioni di concessioni/riscossioni crediti e dei trasferimenti tra Regioni, si riduce marginalmente (-2.258,8 milioni). Non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.
7. L’analisi delle contabilità speciali registra un saldo complessivo cumulato negativo pari a -89,2 milioni. Si rileva il saldo negativo di -11 milioni relativamente alla voce generica “Altre partite di giro”.
8. Nel quadriennio non si rilevano anticipazioni di cassa.

TAB.1/EQ/SAR – Regione Sardegna - Movimenti di cassa da regolarizzare

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	23	23
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	0	0
	<b>Saldo (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
9997	Pagamenti Da Regolarizzare Per Pignoramenti (B)	0	0	0	0	0
	<b>Saldo Complessivo (A)-(B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

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

TAB. 2/EQ/SAR – Regione Sardegna - 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	6.585.675	7.542.497	7.532.182	6.324.843	27.985.197	6.996.299	-16,03	-3,96
totale codici	Pagamenti	7.232.880	6.943.993	7.386.638	6.767.255	28.330.766	7.082.691	-8,39	-6,44
	<b>Saldo Riscossioni-Pagamenti</b>	<b>-647.205</b>	<b>598.505</b>	<b>145.544</b>	<b>-442.413</b>	<b>-345.569</b>	<b>-86.392</b>	<b>-403,97</b>	<b>-31,64</b>

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

TAB. 3/EQ/SAR Regione Sardegna- 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)	760.201	112.997	711.501	857.045	20,46	12,74
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	6.585.675	7.542.497	7.532.182	6.324.843	-16,03	-3,96
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	7.232.880	6.943.993	7.386.638	6.707.836	-9,19	-7,26
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	112.997	711.501	857.045	474.053	-44,69	319,53
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	3.457	3.271	4.669	3.902	-16,43	12,87
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)	481.517	267.311	406.206	373.779	-7,98	-22,37
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/SAR – Regione Sardegna - 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)	6.180.712	7.188.633	6.845.395	6.101.597	26.316.337	-10,87	-1,28
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	288.250	140.730	538.444	44.030	1.011.454	-91,82	-84,73
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	288.250	140.730	538.444	44.030	1.011.454	-91,82	-84,73
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	116.713	213.134	148.342	179.193	657.383	20,80	53,53
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	23	23	n.a.	n.a.
<b>Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)</b>	<b>6.585.675</b>	<b>7.542.497</b>	<b>7.532.182</b>	<b>6.324.843</b>	<b>27.985.197</b>	<b>-16,03</b>	<b>-3,96</b>
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	5.957.553	5.835.354	6.105.952	5.603.809	23.502.667	-8,22	-5,94
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	907.247	674.385	878.378	811.077	3.271.087	-7,66	-10,60
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	185.477	189.046	272.250	163.606	810.380	-39,91	-11,79
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.092.724	863.432	1.150.628	974.683	4.081.466	-15,29	-10,80
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	182.603	245.207	130.058	188.764	746.632	45,14	3,37
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)</b>	<b>7.232.880</b>	<b>6.943.993</b>	<b>7.386.638</b>	<b>6.767.255</b>	<b>28.330.766</b>	<b>-8,39</b>	<b>-6,44</b>
<b>Saldo di parte corrente (A-E) = (I)</b>	<b>223.160</b>	<b>1.353.279</b>	<b>739.443</b>	<b>497.788</b>	<b>2.813.670</b>	<b>-32,68</b>	<b>123,06</b>
<b>Saldo c/capitale (B+C) - (F+G) = (L)</b>	<b>-804.474</b>	<b>-722.702</b>	<b>-612.184</b>	<b>-930.653</b>	<b>-3.070.012</b>	<b>52,02</b>	<b>15,68</b>
<b>Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)</b>	<b>-65.890</b>	<b>-32.073</b>	<b>18.284</b>	<b>-9.570</b>	<b>-89.249</b>	<b>-152,34</b>	<b>-85,48</b>
<b>Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)</b>	<b>-647.205</b>	<b>598.505</b>	<b>145.544</b>	<b>-442.413</b>	<b>-345.569</b>	<b>-403,97</b>	<b>-31,64</b>

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



**TAB. 5/EQ/SAR – Regione Sardegna - 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	5.889.289	6.741.619	6.431.058	5.787.837	24.849.803	-10,00	-1,72
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	134.820	340.814	263.740	212.135	951.508	-19,57	57,35
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	621	3.319	1.688	797	6.424	-52,81	28,33
Tit. 3°	Entrate extratributarie	156.603	106.200	150.597	101.625	515.025	-32,52	-35,11
	<b>TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)</b>	<b>6.180.712</b>	<b>7.188.633</b>	<b>6.845.395</b>	<b>6.101.597</b>	<b>26.316.337</b>	<b>-10,87</b>	<b>-1,28</b>
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	5.957.553	5.835.354	6.105.952	5.603.809	23.502.667	-8,22	-5,94
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	94	0	0	0	94	0,00	-99,73
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	185.477	189.046	272.250	163.606	810.380	-39,91	-11,79
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)</b>	<b>6.143.030</b>	<b>6.024.400</b>	<b>6.378.202</b>	<b>5.767.414</b>	<b>24.313.047</b>	<b>-9,58</b>	<b>-6,11</b>
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI)</b>	<b>6.143.030</b>	<b>6.024.400</b>	<b>6.378.202</b>	<b>5.767.414</b>	<b>24.313.047</b>	<b>-9,58</b>	<b>-6,11</b>
	<b>SALDO (A-BI)=(C)</b>	<b>37.682</b>	<b>1.164.233</b>	<b>467.193</b>	<b>334.183</b>	<b>2.003.291</b>	<b>-28,47</b>	<b>786,84</b>
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	<b>SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)</b>	<b>37.682</b>	<b>1.164.233</b>	<b>467.193</b>	<b>334.183</b>	<b>2.003.291</b>	<b>-28,47</b>	<b>786,84</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)</b>	<b>37.155</b>	<b>1.160.914</b>	<b>465.505</b>	<b>333.386</b>	<b>1.996.961</b>	<b>-28,38</b>	<b>797,27</b>
	<b>Saldo movimenti di cassa da regolarizzare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni</b>	<b>37.155</b>	<b>1.160.914</b>	<b>465.505</b>	<b>333.409</b>	<b>1.996.983</b>	<b>-28,38</b>	<b>797,33</b>

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



TAB. 6/EQ/SAR – Regione Sardegna- 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)	288.250	140.730	538.444	44.030	1.011.454	-91,82	-84,73
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	151	39	8	2	200	-71,50	-98,53
4501 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	7.313	6.029	12.370	7.655	33.367	-38,12	4,68
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)</b>	<b>288.250</b>	<b>140.730</b>	<b>538.444</b>	<b>44.030</b>	<b>1.011.454</b>	<b>-91,82</b>	<b>-84,73</b>
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto Capitale (G)	907.247	674.385	878.378	811.077	3.271.087	-7,66	-10,60
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	396	316	75	29.344	30.130	39.187,81	7.313,58
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	192	1.992	1.156	834	4.174	-27,87	334,28
	<b>1) SALDO=(F) -(G)</b>	<b>-618.997</b>	<b>-533.655</b>	<b>-339.933</b>	<b>-767.047</b>	<b>-2.259.633</b>	<b>125,65</b>	<b>23,92</b>
	<b>2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)</b>	<b>-625.914</b>	<b>-539.368</b>	<b>-352.229</b>	<b>-745.359</b>	<b>-2.262.870</b>	<b>111,61</b>	<b>19,08</b>
	<b>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)</b>	<b>-625.873</b>	<b>-537.415</b>	<b>-351.081</b>	<b>-744.527</b>	<b>-2.258.896</b>	<b>112,07</b>	<b>18,96</b>

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

TAB. 7/EQ/SAR – Regione Sardegna – 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	69.445	27.150	26.006	25.525	148.126	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	22.995	26.435	24.970	24.591	98.991	49.134
6112	Ritenute erariali	85	51.667	44.192	41.243	137.187	4112	Ritenute erariali	41.666	56.501	38.780	46.191	183.138	-45.952
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.859	5.426	4.920	5.080	21.285	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.698	6.045	5.950	6.087	23.780	-2.495
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	42.974	0	0	0	42.974	-42.974
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 economali e carte aziendali	0	0	0	0	0	4311	Costituzione fondi economali e carte aziendali	0	0	0	0	0	0
6312	Depositi cauzionali	112	46	21	14	193	4312	Restituzione depositi cauzionali	19	171	18	67	276	-82
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	50	72	470	0	592	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	592
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	36.558	0	0	0	36.558	-36.558
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	0	0	0
6318	Altre partite di giro	41.162	128.774	72.733	107.331	350.000	4318	Altre partite di giro	32.693	156.055	60.340	111.827	360.916	-10.915
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		116.713	213.134	148.342	179.193	657.383	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		182.603	245.207	130.058	188.764	746.632	-89.249
Totale Titolo VI		116.713	213.134	148.342	179.193	657.383	Totale Titolo IV		182.603	245.207	130.058	188.764	746.632	-89.249

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

**TAB. 8/EQ/SAR – Regione Sardegna - 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.
<b>Totale Anticipazioni (A)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
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.
<b>Totale Rimborsi anticipazioni (B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
<b>Saldi (A)-(B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
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/SAR – Regione Sardegna - Gestione di cassa 2011-2014 - QUADRATURA GENERALE**

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	23
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	2.003.291
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-2.259.633
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-89.249
Saldo anticipazioni di cassa – Tab. 8/EQ	0
<b>Totale (A)</b>	<b>-345.569</b>
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	<b>-345.569</b>
<b>QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0</b>	<b>0</b>

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



### **1.2.17 Regione SICILIANA**

#### **Sintesi delle rilevazioni**

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il quadriennio 2011 - 2014.
2. In ogni anno del quadriennio le riscossioni sono superiori ai pagamenti, determinando un saldo finale complessivo di circa 1,18 miliardi di euro. I flussi mostrano un andamento simile tanto nelle riscossioni quanto nei pagamenti; si evidenzia in particolare, per entrambi, una forte diminuzione tra il 2011 e il 2012 (circa 1 miliardo), un forte incremento nel 2013 (circa 3 miliardi) ed una notevole diminuzione nel 2014 (oltre 3.5 miliardi per le riscossioni e poco meno di 4 miliardi per i pagamenti).
3. I dati reperibili dal SIOPE, con le codifiche proprie delle disponibilità liquide, non coincidono in nessuno dei quattro anni con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite (tab. 2). Il prospetto delle disponibilità liquide mostra un assottigliamento del fondo di cassa a fine anno dal 2011 fino al 2013, mentre nel 2014 risale a 570 mln di euro.
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un saldo positivo nel quadriennio di 3,4 miliardi di euro. La gestione in conto capitale, viceversa, registra un saldo negativo di circa -868 milioni di euro, con un andamento in netta riduzione (-1,1 mld nel 2011, -677 mln nel 2012, -30,8 milioni nel 2013), fino ad arrivare al saldo positivo del 2014 per oltre 911 milioni di euro. Negativo anche il saldo delle contabilità speciali, che esprime un saldo complessivo, nel quadriennio, di circa -1,3 miliardi di euro. Il saldo complessivo tra riscossioni e pagamenti è positivo per circa 1,18 miliardi di euro. Come precisato nelle “Note metodologiche”, la gestione di cassa presenta dei limiti, in quanto, tra l’altro, per sua natura non rileva le passività. In proposito si evidenzia che le Sezioni Riunite in sede di controllo della Regione siciliana, in occasione del giudizio di parificazione del rendiconto 2014 (3 luglio 2015), hanno posto in rilievo numerose criticità nella gestione del bilancio, anche con riferimento al peso della situazione debitoria della Regione. Le risultanze della rilevazione dei flussi di cassa vanno dunque riportate nel contesto della situazione regionale complessiva.
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle “Note metodologiche”, mostra, nel quadriennio, un risultato pari a +2,5 mld, che sale a +4,9 mld di euro tenendo conto anche del risultato della gestione sanitaria in contabilità speciale. Il saldo al netto dei trasferimenti tra Regioni risulta invece pari a circa +5,7 miliardi di euro. I movimenti con le altre Regioni non sono rilevati sul fronte delle entrate, mentre presentano pagamenti complessivi, nel quadriennio, pari a oltre 791 mln di euro. Nel biennio 2013-2014 la Regione Siciliana ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.l. 35 e 102/2013) per 891 mln di euro, di cui 285 per debiti non sanitari e 606 per debiti sanitari.
6. La gestione in conto capitale, con riferimento al periodo 2011-2014, mostra un saldo finale positivo di 26 mln di euro, che diventa di segno negativo al netto delle operazioni di riscossioni/concessioni di crediti. Le entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie, in diminuzione tra il 2011 e il 2013, ammontano nel 2014 ad oltre 1,2 mld di euro. Il valore complessivo nel periodo di riferimento è di circa 2,4 miliardi di euro. Le entrate del titolo IV, che costituiscono la parte più rilevante delle entrate in conto capitale ammontano complessivamente ad oltre 5,9 mld di euro (1,4 mld nel 2014). I movimenti derivanti dalle concessioni e riscossioni di crediti danno un saldo positivo nel triennio di circa +68 milioni di euro. I movimenti con altre Regioni sono minimi e non si rilevano anticipazioni di cassa.
7. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si rileva che – a parte le anticipazioni e i rimborsi per la sanità che presentano un saldo positivo di oltre 2,4 mld di

euro – risulta movimentata la sola voce generica “Altre partite di giro”, che mostra uno squilibrio decisamente elevato e anormale. Il saldo negativo, a fine periodo, risulta pari a – 3,8 miliardi di euro.

8. In disparte un trascurabile importo nel 2011, non si rilevano in tutto il periodo movimentazioni per anticipazioni di cassa.

**TAB.1/EQ/SIC – Regione Siciliana - 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
	<b>Saldo (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	0	0	0	0	0
	<b>Saldo Complessivo (A)-(B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

**TAB. 2/EQ/SIC – Regione Siciliana - 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	17.503.671	16.472.295	19.605.896	16.021.921	69.603.782	17.400.945	-18,28	-8,47
totale codici	Pagamenti	17.182.018	16.296.320	19.280.581	15.666.959	68.425.878	17.106.470	-18,74	-8,82
	<b>Saldo Riscossioni-Pagamenti</b>	<b>321.652</b>	<b>175.974</b>	<b>325.315</b>	<b>354.962</b>	<b>1.177.903</b>	<b>294.476</b>	<b>9,11</b>	<b>10,36</b>

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

TAB. 3/EQ/SIC Regione Siciliana - 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)	467.427	767.223	278.515	128.085	-54,01	-72,60
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	16.178.909	15.069.017	15.406.668	15.901.804	3,21	-1,71
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	15.879.112	15.557.725	15.557.098	15.459.886	-0,62	-2,64
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	767.223	278.515	128.085	570.003	345,02	-25,71
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	228.012	72.915	670	11.436	1.606,14	-94,98
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)	7.032	25.348	17.103	14.065	-17,76	100,03
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)	12.900	27.100	28.112	34.657	23,28	168,65
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/SIC – Regione Siciliana - 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)	15.472.485	14.012.115	15.054.780	10.916.006	55.455.386	-27,49	-29,45
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	953.973	1.439.421	2.133.087	1.402.391	5.928.872	-34,26	47,01
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	817.924	296.334	0	1.263.969	2.378.226	n.a.	54,53
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	1.771.897	1.735.754	2.133.087	2.666.360	8.307.098	25,00	50,48
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	259.288	724.425	2.418.029	2.439.555	5.841.297	0,89	840,87
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	17.503.671	16.472.295	19.605.896	16.021.921	69.603.782	-18,28	-8,47
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	13.175.310	13.220.259	12.802.532	12.888.328	52.086.429	0,67	-2,18
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	2.672.768	2.201.452	1.894.012	1.512.699	8.280.931	-20,13	-43,40
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	193.305	211.237	247.361	242.157	894.060	-2,10	25,27
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	2.866.072	2.412.689	2.141.373	1.754.856	9.174.991	-18,05	-38,77
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	1.140.634	663.373	4.336.676	1.023.774	7.164.456	-76,39	-10,25
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	2	0	0	0	2	n.a.	-100,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	17.182.018	16.296.320	19.280.581	15.666.959	68.425.878	-18,74	-8,82
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	2.297.175	791.856	2.252.248	-1.972.322	3.368.957	-187,57	-185,86
Saldo c/capitale (B+C)-(F+G) = (L)	-1.094.175	-676.935	-8.287	911.503	-867.893	-11.099,78	-183,31
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	-881.346	61.053	-1.918.647	1.415.781	-1.323.159	-173,79	-260,64
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	-2	0	0	0	-2	n.a.	-100,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	321.652	175.974	325.315	354.962	1.177.903	9,11	10,36

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

**TAB. 5/EQ/SIC – Regione Siciliana - 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	11.171.761	10.260.850	11.374.385	9.760.470	42.567.466	-14,19	-12,63
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.865.913	2.896.294	3.105.196	622.386	10.489.788	-79,96	-83,90
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Tit. 3°	Entrate extratributarie	434.811	854.972	575.199	533.150	2.398.132	-7,31	22,62
	<b>TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)</b>	<b>15.472.485</b>	<b>14.012.115</b>	<b>15.054.780</b>	<b>10.916.006</b>	<b>55.455.386</b>	<b>-27,49</b>	<b>-29,45</b>
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	13.175.310	13.220.259	12.802.532	12.888.328	52.086.429	0,67	-2,18
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	208.861	204.014	206.760	171.918	791.553	-16,85	-17,69
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	193.305	211.237	247.361	242.157	894.060	-2,10	25,27
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)</b>	<b>13.368.615</b>	<b>13.431.496</b>	<b>13.049.894</b>	<b>13.130.485</b>	<b>52.980.490</b>	<b>0,62</b>	<b>-1,78</b>
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI)</b>	<b>13.368.615</b>	<b>13.431.496</b>	<b>13.049.894</b>	<b>13.130.485</b>	<b>52.980.490</b>	<b>0,62</b>	<b>-1,78</b>
	<b>SALDO (A-BI)=(C)</b>	<b>2.103.870</b>	<b>580.619</b>	<b>2.004.887</b>	<b>-2.214.479</b>	<b>2.474.896</b>	<b>-210,45</b>	<b>-205,26</b>
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	575.688	2.179.329	2.309.602	5.064.619	5,98	n.a.
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	2.308.526	322.566	2.631.093	-86,03	n.a.
	<b>SALDO sanità cont. spec.(D-E)=(F)</b>	<b>0</b>	<b>575.688</b>	<b>-129.198</b>	<b>1.987.036</b>	<b>2.433.526</b>	<b>-1.637,98</b>	<b>n.a.</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)</b>	<b>2.103.870</b>	<b>1.156.307</b>	<b>1.875.689</b>	<b>-227.443</b>	<b>4.908.422</b>	<b>-112,13</b>	<b>-110,81</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codl. 2131E,1531S)</b>	<b>2.312.731</b>	<b>1.360.321</b>	<b>2.082.449</b>	<b>-55.526</b>	<b>5.699.976</b>	<b>-102,67</b>	<b>-102,40</b>
	<b>Saldo movimenti di cassa da regolarizzare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni</b>	<b>2.312.731</b>	<b>1.360.321</b>	<b>2.082.449</b>	<b>-55.526</b>	<b>5.699.976</b>	<b>-102,67</b>	<b>-102,40</b>

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