

TAB. 6/EQ/SIC – Regione Siciliana - 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)	953.973	1.439.421	2.133.087	1.402.391	5.928.872	-34,26	47,01
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4501 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	17.667	20.895	53.330	84.915	176.807	59,22	380,63
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	817.924	296.334	0	1.263.969	2.378.226	n.a.	54,53
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)	1.771.897	1.735.754	2.133.087	2.666.360	8.307.098	25,00	50,48
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	2.672.768	2.201.452	1.894.012	1.512.699	8.280.931	-20,13	-43,40
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	40.466	24.604	3.134	40.655	108.860	1.197,05	0,47
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	378	405	278	347	1.408	24,98	-8,31
	1) SALDO=(F) -(G)	-900.870	-465.698	239.075	1.153.661	26.168	382,55	-228,06
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-878.071	-461.989	188.879	1.109.401	-41.780	487,36	-226,35
	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)	-877.693	-461.584	189.157	1.109.747	-40.373	486,68	-226,44

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

TAB. 7/EQ/SIC – Regione Siciliana – 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	0	0	0	0	0	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	0	0	0	0	0	0	
6112	Ritenute erariali	0	0	0	0	0	4112	Ritenute erariali	0	0	0	0	0	0	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1	0	0	0	1	-1	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0	0	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	0	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	0	
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	0	
6312	Depositi cauzionali	0	0	0	0	0	4312	Restituzione depositi cauzionali	0	0	0	0	0	0	
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	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	0	575.688	2.179.329	2.309.602	5.064.619	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	2.308.526	322.566	2.631.093	2.433.526	
6318	Altre partite di giro	259.288	148.738	238.700	129.953	776.679	4318	Altre partite di giro	1.140.633	663.373	2.028.149	701.208	4.533.363	-3.756.684	
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		259.288	148.738	238.700	129.953	776.679	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		1.140.634	663.373	2.028.149	701.208	4.533.364	-3.756.685	
Totale Titolo VI		259.288	724.425	2.418.029	2.439.555	5.841.297	Totale Titolo IV		1.140.634	663.373	4.336.676	1.023.774	7.164.456	-1.323.159	

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

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

Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (risc. codificate dal tesoriere)	2	0	0	0	2	n.a.	-100,00
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		2	0	0	0	2	n.a.	n.a.
Saldi (A)-(B)		-2	0	0	0	-2	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/SIC – Regione Siciliana - 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	4.908.422
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	26.168
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-3.756.685
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	-2
Totale (A)	1.177.903
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	1.177.903
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

1.2.18 Regione TOSCANA

Sintesi delle rilevazioni

1. I minimi importi dei movimenti da regolarizzare, presenti soltanto nel 2011 (incassi per sedicimila euro), sono ininfluenti ai fini delle analisi.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2011 e nel 2012, mentre dal 2013 si ha un'inversione di tendenza. Il quadriennio, però, mostra un complessivo disavanzo di cassa di -341,8 milioni di euro.
3. Il disavanzo trova copertura nel fondo di cassa, che si riduce notevolmente tra il 2011 e il 2012 (passando da circa 590 milioni all'inizio del 2011, a 107 milioni alla fine del 2012), per poi incrementarsi nel 2013 (+193,8 milioni di euro) e nel 2014 (+248 milioni di euro), coerentemente con l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti.
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente, alla fine del periodo considerato, mostra un avanzo di 2,6 miliardi di euro, ampiamente sufficiente a coprire il *deficit* della gestione in conto capitale, pari a -1,4 miliardi di euro. Le contabilità speciali, però, nel quadriennio, danno un saldo negativo di -1,6 miliardi di euro, anche se si osserva nel 2014 una rilevante inversione di tendenza (da -2,3 miliardi nel 2013 a +576 milioni di euro nel 2014). Conseguentemente il saldo riscossioni – pagamenti del periodo cumulato è pari a circa -342 milioni di euro.
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle “Note metodologiche”, nel quadriennio dà un saldo finale positivo di +2,3 miliardi di euro, su cui incide l'avanzo del 2013. Nel 2014 il saldo è, invece, negativo (-394 mln). La gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali mostra, nel quadriennio, un saldo negativo di -1,6 miliardi, che porta ad un risultato della gestione corrente aggiustato di +666,8 mln (+685,8 mln, depurandolo dei movimenti tra Regioni, ai fini del consolidato nazionale). Si evidenzia che nel 2013 e nel 2014 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per complessivi 915 mln, che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente, e, al contempo, hanno inciso sul risultato negativo in quanto dette risorse sono state registrate nel titolo V delle entrate (conto capitale).
6. La gestione in conto capitale mostra un risultato negativo di circa -1 miliardo di euro (-797 mln al netto dei movimenti con le altre Regioni). Si rilevano riscossioni di crediti per 98,5 milioni di euro, contro concessioni per 328,4 mln. Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa. Gli importi registrati nel titolo V nel 2013 e nel 2014 (rispettivamente 511 mln e 404 mln) sono totalmente riferibili alle somme trasferite dallo Stato ex dd.ll. 35 e 102/2013.
7. Il risultato delle contabilità speciali, al netto dei movimenti per sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria, è positivo per 18 milioni, ed è sostanzialmente riferibile alla voce “altre partite di giro” (+19,4 milioni).
8. Nel quadriennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB.1/EQ/TOS – Regione Toscana - Movimenti di cassa da regolarizzare

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale
9999	Incassi da regolarizzare	16	0	0	0	16
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	0	0
	Saldo (A)	16	0	0	0	16
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	0	0	0	0	0
	Saldo Complessivo (A)-(B)	16	0	0	0	16

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

TAB. 2/EQ/TOS – Regione Toscana - 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	10.997.316	11.062.856	13.486.937	10.838.091	46.385.200	11.596.300	-19,64	-1,45
totale codici	Pagamenti	11.185.226	11.357.727	13.400.012	10.784.048	46.727.013	11.681.753	-19,52	-3,59
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-187.910	-294.870	86.925	54.042	-341.814	-85.453	-37,83	-128,76

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

TAB. 3/EQTOS Regione Toscana - 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)	589.669	401.759	106.889	193.813	81,32	-67,13
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	10.997.316	11.062.856	13.486.937	10.447.410	-22,54	-5,00
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	11.185.226	11.357.727	13.400.012	10.393.382	-22,44	-7,08
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	401.759	106.889	193.813	247.842	27,88	-38,31
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)	63.570	87.117	25.318	35.050	38,44	-44,86
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)	51.567	53.988	105.891	121.756	14,98	136,11
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/TOS – Regione Toscana - 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)	8.465.517	7.780.411	10.766.101	7.988.740	35.000.769	-25,80	-5,63
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	415.164	345.151	289.006	502.665	1.551.986	73,93	21,08
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	105.060	108.311	510.629	404.000	1.128.000	-20,88	284,54
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	520.224	453.461	799.635	906.665	2.679.986	13,38	74,28
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	2.011.559	2.828.984	1.921.200	1.942.687	8.704.429	1,12	-3,42
Riscossioni da regolarizzare (X)	16	0	0	0	16	n.a.	-100,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	10.997.316	11.062.856	13.486.937	10.838.091	46.385.200	-19,64	-1,45
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	8.193.180	7.870.953	8.029.959	8.285.686	32.379.777	3,18	1,13
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	783.695	853.900	1.034.003	1.035.155	3.706.753	0,11	32,09
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	85.053	80.753	88.911	96.723	351.439	8,79	13,72
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	868.747	934.652	1.122.914	1.131.878	4.058.192	0,80	30,29
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	2.123.300	2.552.121	4.247.139	1.366.484	10.289.044	-67,83	-35,64
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)	11.185.226	11.357.727	13.400.012	10.784.048	46.727.013	-19,52	-3,59
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	272.337	-90.541	2.736.142	-296.947	2.620.991	-110,85	-209,04
Saldo c/capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-348.523	-481.191	-323.279	-225.214	-1.378.206	-30,33	-35,38
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	-111.741	276.862	-2.325.939	576.203	-1.584.615	-124,77	-615,66
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	16	0	0	0	16	n.a.	-100,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-187.910	-294.870	86.925	54.042	-341.814	-37,83	-128,76

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

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

codici SIOPE	Incessi	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	7.625.696	7.224.370	9.514.249	7.140.005	31.504.321	-24,95	-6,37
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	790.620	499.133	1.200.694	807.804	3.298.250	-32,72	2,17
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	533	1.792	2.743	1.538	6.606	-43,92	188,70
Tit. 3°	Entrate extratributarie	49.201	56.909	51.158	40.931	198.198	-19,99	-16,81
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	8.465.517	7.780.411	10.766.101	7.988.740	35.000.769	-25,80	-5,63
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	8.193.180	7.870.953	8.029.959	8.285.686	32.379.777	3,18	1,13
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	4.295	4.731	12.083	4.540	25.648	-62,43	5,70
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	85.053	80.753	88.911	96.723	351.439	8,79	13,72
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)	8.278.232	7.951.705	8.118.870	8.382.409	32.731.216	3,25	1,26
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI)	8.278.232	7.951.705	8.118.870	8.382.409	32.731.216	3,25	1,26
	SALDO (A-BI) = (C)	187.285	-171.294	2.647.232	-393.670	2.269.553	-114,87	-310,20
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	1.723.525	1.789.841	1.397.278	1.536.450	6.447.094	9,96	-10,85
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	2.008.787	1.426.985	3.601.810	1.012.275	8.049.858	-71,90	-49,61
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-285.262	362.856	-2.204.533	524.174	-1.602.764	-123,78	-283,75
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	-97.978	191.562	442.699	130.505	666.789	-70,52	-233,20
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	-94.216	194.501	452.039	133.506	685.831	-70,47	-241,70
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	16	0	0	0	16	n.a.	-100,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	-94.199	194.501	452.039	133.506	685.847	-70,47	-241,73

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

TAB. 6/EQ/TOS – Regione Toscana - 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)	415.164	345.151	289.006	502.665	1.551.986	73,93	21,08
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	161	255	185	142	743	-22,86	-11,37
4501 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	21.516	6.760	8.712	61.564	98.553	606,62	186,13
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	105.060	108.311	510.629	404.000	1.128.000	-20,88	284,54
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)	520.224	453.461	799.635	906.665	2.679.986	13,38	74,28
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	783.695	853.900	1.034.003	1.035.155	3.706.753	0,11	32,09
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	106.889	94.040	51.549	75.888	328.366	47,22	-29,00
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	67	153	890	513	1.623	-42,28	669,82
	1) SALDO=(F) -(G)	-263.470	-400.438	-234.368	-128.491	-1.026.768	-45,18	-51,23
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-178.097	-313.159	-191.532	-114.166	-796.954	-40,39	-35,90
	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)	-178.191	-313.262	-190.827	-113.795	-796.074	-40,37	-36,14

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

TAB. 7/EQ/TOS – Regione Toscana – Analisi delle contabilità speciali

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali							Titolo IV - Spese per contabilità speciali							Saldi
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.355	11.969	11.642	11.406	46.371	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.382	11.913	11.662	11.439	46.396	-25
6112	Ritenute erariali	38.327	37.285	35.563	33.798	144.973	4112	Ritenute erariali	38.879	37.603	35.240	34.378	146.100	-1.127
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.886	1.653	1.649	1.593	6.783	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.890	1.659	1.645	1.602	6.796	-14
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0	0
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	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	429	414	297	254	1.394	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	412	374	298	238	1.321	73
6312	Depositi cauzionali	37	19	15	14	85	4312	Restituzione depositi cauzionali	112	46	76	6	240	-155
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	146	149	146	157	597	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	184	166	154	146	650	-53
6314	Depositi per spese contrattuali	37	31	30	24	123	4314	Depositi per spese contrattuali	26	48	25	28	127	-5
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	794.065	232.099	12	1.026.176	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	794.065	232.099	12	1.026.176	0
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	149	101	65	40	356	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	95	63	93	60	312	44
6317	Anticipazioni sanità	1.723.525	1.789.841	1.397.278	1.536.450	6.447.094	4317	Rimborso anticipazioni sanità	2.008.787	1.426.985	3.601.810	1.012.275	8.049.858	-1.602.764
6318	Altre partite di giro	235.666	193.456	242.416	358.939	1.030.477	4318	Altre partite di giro	61.532	279.200	364.035	306.300	1.011.067	19.410
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		288.034	1.039.142	523.922	406.237	2.257.335	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		114.512	1.125.136	645.328	354.209	2.239.186	18.149
Totale Titolo VI		2.011.559	2.828.984	1.921.200	1.942.687	8.704.429	Totale Titolo IV		2.123.300	2.552.121	4.247.139	1.366.484	10.289.044	-1.584.615

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

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

Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	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/TOS – Regione Toscana - Gestione di cassa 2011-2014 - QUADRATURA GENERALE

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	16
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	666.789
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-1.026.768
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	18.149
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	-341.814
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	-341.814
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

1.2.19 Regione TRENTINO-ALTO ADIGE

Sintesi delle rilevazioni

1. Non si rilevano, nel quadriennio, movimenti da regolarizzare.
2. Il quadriennio mostra un saldo complessivo di -38,5 milioni di euro. Le riscossioni sono superiori ai pagamenti nel 2011 e nel 2012, mentre il 2013 e il 2014 mostrano un saldo negativo rispettivamente per -199,2 mln e -55,3 milioni di euro. Per quanto riguarda il flusso delle riscossioni, è da rilevare una forte decrescita nel 2012 rispetto al 2011 (da 502,5 milioni a 375 milioni). Per quanto riguarda i flussi dei pagamenti si rileva una lieve riduzione nel 2012 rispetto al 2011, ma un forte incremento nel 2013 (da 326 milioni a 592,4 milioni), che decresce, però, nel 2014 (436 milioni).
3. Il fondo di cassa registra un aumento dal 2011 al 2012, ma subisce una forte riduzione nel 2013 (passando dai 467 milioni alla fine del 2012, ai 267,8 milioni alla fine del 2013), che si conferma nel 2014 (da 286 milioni a 212,4 milioni). E' da evidenziare che il fondo cassa rilevato alla fine del 2013 (267,8 milioni), non corrisponde a quello dell'inizio del 2014 (285,9 milioni).
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un saldo positivo in tutte e quattro le annualità, con un saldo finale di circa +789 milioni di euro. La gestione in conto capitale, per contro, registra un saldo negativo di -827,5 mln. Non risultano movimenti nelle contabilità speciali.
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle "Note metodologiche", nel quadriennio dà un saldo finale di circa 789 milioni di euro. Vi sono nel quadriennio trasferimenti a Regioni e Province autonome per 627 mln; la gestione sanitaria non riporta alcun importo nelle contabilità speciali. L'intera spesa corrente è ascrivibile al titolo I.
6. La gestione in conto capitale mostra, a fine quadriennio, un risultato negativo di -827,5 mln, determinato, per gran parte, dall'assenza di entrate in conto capitale e da trasferimenti ad altre Regioni e province autonome (circa 415 mln) e dalla concessione di crediti nel 2013 per 262,8 milioni e nel 2014 per 122 milioni di euro. Nel quadriennio non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.
7. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro) non risulta alcun movimento.
8. Come già evidenziato, nel triennio la Regione non risulta aver fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

TAB.1/EQ/TAA – Regione Trentino-Alto Adige - 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/TAA – Regione Trentino-Alto Adige - 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	502.579	375.068	393.249	380.747	1.651.643	412.911	-3,18	-24,24
totale codici	Pagamenti	335.504	326.078	592.477	436.072	1.690.130	422.533	-26,40	29,98
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	167.075	48.990	-199.228	-55.325	-38.487	-9.622	-72,23	-133,11

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

TAB. 3/EQ/TAA Regione Trentino-Alto Adige - 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)	250.962	418.038	467.028	285.942	-38,77	13,94
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	502.579	375.068	393.249	360.654	-8,29	-28,24
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	335.504	326.078	592.477	434.121	-26,73	29,39
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento = (1+2-3)	418.038	467.028	267.800	212.475	-20,66	-49,17
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)	275.974	214	221	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.	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)	18.266	0	0	0	n.a.	-100,00
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/TAA – Regione Trentino-Alto Adige - 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)	502.579	375.068	393.249	380.747	1.651.643	-3,18	-24,24
Riscos. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Riscos. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Riscos. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Riscos. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	502.579	375.068	393.249	380.747	1.651.643	-3,18	-24,24
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	210.870	217.970	216.074	217.681	862.595	0,74	3,23
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	124.634	108.108	376.404	218.391	827.535	-41,98	75,23
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	124.634	108.108	376.404	218.391	827.535	-41,98	75,23
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
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)	335.504	326.078	592.477	436.072	1.690.130	-26,40	29,98
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	291.709	157.098	177.176	163.066	789.048	-7,96	-44,10
Saldo c/capitale (B+C)-(F+G) = (L)	-124.634	-108.108	-376.404	-218.391	-827.535	-41,98	75,23
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	167.075	48.990	-199.228	-55.325	-38.487	-72,23	-133,11

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

TAB. 5/EQ/TAA – Regione Trentino-Alto Adige - 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	487.308	358.934	377.427	364.956	1.588.625	-3,30	-25,11
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Tit. 3°	Entrate extratributarie	15.271	16.135	15.823	15.790	63.018	-0,20	3,40
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	502.579	375.068	393.249	380.747	1.651.643	-3,18	-24,24
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	210.870	217.970	216.074	217.681	862.595	0,74	3,23
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	150.062	155.067	154.746	166.798	626.673	7,79	11,15
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
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)	210.870	217.970	216.074	217.681	862.595	0,74	3,23
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI)	210.870	217.970	216.074	217.681	862.595	0,74	3,23
	SALDO (A-BI)=(C)	291.709	157.098	177.176	163.066	789.048	-7,96	-44,10
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	Risultato di parte corrente aggiustato (C)+(F)	291.709	157.098	177.176	163.066	789.048	-7,96	-44,10
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (cod. 2131E,1531S)	441.771	312.165	331.921	329.863	1.415.721	-0,62	-25,33
	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	441.771	312.165	331.921	329.863	1.415.721	-0,62	-25,33

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