

TAB. 6/EQ/TAA – Regione Trentino-Alto Adige - 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)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
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)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
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.
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	124.634	108.108	376.404	218.391	827.535	-41,98	75,23
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	0	262.853	122.000	384.853	-53,59	n.a.
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	117.148	99.831	107.310	90.703	414.991	-15,48	-22,57
	1) SALDO=(F) -(G)	-124.634	-108.108	-376.404	-218.391	-827.535	-41,98	75,23
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-124.634	-108.108	-113.551	-96.391	-442.682	-15,11	-22,66
	3) SALDO finale al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa, dei trasferimenti tra Regioni =(A-B-C+D-E)-(G-H-I)	-7.486	-8.277	-6.241	-5.688	-27.691	-8,86	-24,01

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

TAB. 7/EQ/TAA – Regione Trentino-Alto Adige – 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	0	0	0	0	0	0	
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	0	0	0	0	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0	0	0	0	
6318	Altre partite di giro	0	0	0	0	0	4318	Altre partite di giro	0	0	0	0	0	0	
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							Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria							0	0
Totale Titolo VI							Totale Titolo IV							0	0

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

TAB. 8/EQ/TAA – Regione Trentino-Alto Adige - Gestione di cassa - Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni

Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione	Variazione
							% 2014/2013	% 2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	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/TAA – Regione Trentino-Alto Adige - 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	789.048
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-827.535
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	0
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	-38.487
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	-38.487
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

1.2.20 Regione UMBRIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Nel quadriennio non ci sono movimenti da regolarizzare.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti in tutto il quadriennio, che mostra un disavanzo di cassa di -314,8 milioni di euro. Si evidenzia un costante aumento dei flussi in entrata, a fronte, però, di un altrettanto costante incremento dei flussi di spesa, nel triennio 2011-2013; si riducono leggermente sia le riscossioni che i pagamenti nel 2014 rispetto agli anni precedenti.
3. Il disavanzo trova copertura nel fondo di cassa, che si riduce sensibilmente dai 382,9 milioni del 2011 ai 73,8 milioni del 2014.
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente, alla fine del periodo considerato, risulta in avanzo di circa 343 milioni di euro, insufficienti a coprire il *deficit* della gestione straordinaria, pari a circa -499 milioni di euro. E' da rilevare che l'avanzo di parte corrente del 2013 (+331,6 mln) è notevolmente aumentato rispetto a quello del 2012 (+7 milioni), ma il 2014 presenta un disavanzo di circa -108 milioni di euro. Le contabilità speciali assorbono risorse per 159 milioni di euro, contribuendo ad aumentare notevolmente lo sbilancio finale tra riscossioni e pagamenti. E' da rilevare, però, che il saldo negativo delle contabilità speciali, è interamente riferibile al triennio 2011-2013, poiché il 2014 mostra un'inversione di tendenza (si passa da -267,7 milioni del 2013 a +154 milioni del 2014).
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle "Note metodologiche", nel quadriennio, dà un saldo finale di circa +140 milioni di euro, interamente eroso dalla gestione sanitaria, registrata tra le contabilità speciali, che mostra un saldo negativo di -230,2 mln. Il saldo della gestione corrente, positivo nel 2011, passa da -43,8 milioni nel 2012 a +279,4 milioni nel 2013, per poi tornare negativo nel 2014 (-159 milioni), mentre il saldo della gestione sanitaria determina un risultato finale del periodo osservato pari a -90,5 mln. Si evidenzia che la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.l. 35 e 102/2013) per 17,2 mln nel 2013 e 12,2 mln nel 2014, che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente.
6. La gestione in conto capitale, nel quadriennio, mostra un risultato negativo di -295,4 milioni di euro (-284,1 mln al netto dei movimenti tra Regioni e delle concessioni/riscossioni crediti). Il saldo dei movimenti tra Regioni, nel quadriennio, è negativo (-1,4 mln). Nel quadriennio non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa. Risultano nei quattro anni riscossioni di crediti per circa 8 mln di euro complessivi, a fronte di 18 mln di concessioni di crediti nel 2013. Nel 2013, al titolo V, l'importo complessivo di 17 mln è totalmente riferibile alle somme trasferite ex d.l.35/13; nel 2014 la maggior parte delle entrate del titolo (14 mln complessivi), è pure riferibile alla stessa fonte (12,2 mln).
7. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), esclusi i flussi per la sanità, il saldo è positivo (+71 milioni). Da rilevare alla generica voce "altre partite di giro", un saldo negativo nel quadriennio pari a -69,5 milioni.
8. Nel quadriennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa

TAB.1/EQ/UMB – Regione Umbria - 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/UMB – Regione Umbria - 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	2.816.503	2.901.433	3.133.463	2.727.540	11.578.938	2.894.735	-12,95	-3,16
totale codici	Pagamenti	2.822.286	3.066.810	3.189.458	2.815.227	11.893.782	2.973.446	-11,73	-0,25
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-5.784	-165.377	-55.995	-87.688	-314.844	-78.711	56,60	1.416,04

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

TAB. 3/EQ/UMB Regione Umbria - Gestione di cassa - Disponibilità liquide

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2011	2012	2013	2014	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Codice siop	Descrizione						
1100	Fondo di cassa dell'ente all' inizio dell'anno (1)	388.679	382.895	217.518	161.523	-25,74	-58,44
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	2.816.503	2.901.433	3.095.298	2.648.219	-14,44	-5,97
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	2.822.286	3.066.810	3.151.294	2.735.907	-13,18	-3,06
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	382.895	217.518	161.523	73.835	-54,29	-80,72
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	286	0	0	0	n.a.	-100,00
Fondi dell'ente presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria							
2100	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (C)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	0	4.466	2.571	2.576	0,20	n.a.
Fondi dell'ente presso altri istituti di credito							
2300	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (E)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2400	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (F)	0	0	0	0	n.a.	n.a.

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

TAB. 4/EQ/UMB – Regione Umbria - 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)	2.133.778	2.122.512	2.405.677	2.138.234	8.800.201	-11,12	0,21
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	130.078	105.841	107.970	57.694	401.584	-46,56	-55,65
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	98	17.222	14.017	31.337	-18,61	n.a.
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	130.078	105.940	125.192	71.711	432.921	-42,72	-44,87
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	552.646	672.982	602.593	517.595	2.345.816	-14,11	-6,34
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	2.816.503	2.901.433	3.133.463	2.727.540	11.578.938	-12,95	-3,16
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	2.021.603	2.115.446	2.074.009	2.246.190	8.457.248	8,30	11,11
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	158.093	222.891	192.853	154.517	728.353	-19,88	-2,26
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	49.243	50.874	52.232	50.945	203.294	-2,47	3,46
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	207.337	273.765	245.085	205.461	931.647	-16,17	-0,90
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	593.347	677.600	870.365	363.576	2.504.887	-58,23	-38,72
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	2.822.286	3.066.810	3.189.458	2.815.227	11.893.782	-11,73	-0,25
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	112.175	7.066	331.669	-107.956	342.953	-132,55	-196,24
Saldo c/capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-77.258	-167.825	-119.893	-133.750	-498.726	11,56	73,12
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	-40.701	-4.618	-267.771	154.019	-159.071	-157,52	-478,42
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-5.784	-165.377	-55.995	-87.688	-314.844	56,60	1.416,04

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

TAB. 5/EQ/UMB – Regione Umbria - 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	1.910.203	1.904.682	2.166.274	1.782.186	7.763.345	-17,73	-6,70
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	195.977	181.462	174.868	137.230	689.536	-21,52	-29,98
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	44	420	105	47	616	-55,67	5,72
Tit. 3°	Entrate extratributarie	27.599	36.367	64.536	218.818	347.320	239,07	692,86
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	2.133.778	2.122.512	2.405.677	2.138.234	8.800.201	-11,12	0,21
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	2.021.603	2.115.446	2.074.009	2.246.190	8.457.248	8,30	11,11
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	10	350	231	4.351	4.941	1.784,67	43.406,59
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	49.243	50.874	52.232	50.945	203.294	-2,47	3,46
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)	2.070.846	2.166.320	2.126.241	2.297.134	8.660.542	8,04	10,93
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI)	2.070.846	2.166.320	2.126.241	2.297.134	8.660.542	8,04	10,93
	SALDO (A-BI)=(C)	62.932	-43.808	279.437	-158.901	139.659	-156,86	-352,50
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	363.690	375.850	291.656	334.613	1.365.809	14,73	-7,99
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	401.265	425.073	559.006	210.629	1.595.973	-62,32	-47,51
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-37.575	-49.223	-267.350	123.984	-230.164	-146,38	-429,96
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	25.357	-93.031	12.086	-34.917	-90.505	-388,89	-237,70
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codi. 2131E,1531S)	25.323	-93.101	12.212	-30.613	-86.179	-350,68	-220,89
	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	25.323	-93.101	12.212	-30.613	-86.179	-350,68	-220,89

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

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

codici SIOPE	Incessi	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 4°	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	130.078	105.841	107.970	57.694	401.584	-46,56	-55,65
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	82	59	87	0	229	-100,00	-100,00
4501 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	1.847	0	1.997	4.257	8.101	113,12	130,46
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	0	98	17.222	14.017	31.337	-18,61	n.a.
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)	130.078	105.940	125.192	71.711	432.921	-42,72	-44,87
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	158.093	222.891	192.853	154.517	728.353	-19,88	-2,26
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	0	18.005	0	18.005	-100,00	n.a.
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	841	194	490	97	1.622	-80,21	-88,46
	1) SALDO=(F) -(G)	-28.015	-116.951	-67.661	-82.806	-295.432	22,38	195,57
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-29.862	-116.951	-51.653	-87.062	-285.528	68,55	191,55
	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)	-29.104	-116.816	-51.250	-86.965	-284.135	69,69	198,81

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

TAB. 7/EQ/UMB – Umbria – Analisi delle contabilità speciali

Codice siope	Titolo VI - Entrate per contabilità speciali						Codice siope	Titolo IV - Spese per contabilità speciali						Saldi (A)-(B)
	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (A)		Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (B)	
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.701	4.570	4.421	4.519	18.211	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.699	4.568	4.422	4.521	18.209	1
6112	Ritenute erariali	12.307	11.230	10.560	10.540	44.637	4112	Ritenute erariali	12.358	11.183	10.739	10.545	44.825	-188
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	869	883	883	874	3.509	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	870	883	1.130	861	3.744	-235
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	110.000	140.000	150.000	110.000	510.000	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	88.663	61.469	140.166	79.320	369.618	140.382
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	42.231	9.830	52.061	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	86.679	32.244	118.924	-66.863
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	87.599	31.470	119.069	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	11.231	9.830	21.061	98.008
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	2	0	0	2	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	2
6312	Depositi cauzionali	97	69	93	81	340	4312	Restituzione depositi cauzionali	70	14	2	2	88	252
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	51	42	43	36	172	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	172
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	116.425	0	0	116.425	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	116.425	31.000	0	147.425	-31.000
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	2	1	3	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	3
6317	Anticipazioni sanità	363.690	375.850	291.656	334.613	1.365.809	4317	Rimborso anticipazioni sanità	401.265	425.073	559.006	210.629	1.595.973	-230.164
6318	Altre partite di giro	60.930	23.911	15.105	15.633	115.579	4318	Altre partite di giro	85.422	57.985	25.989	15.624	185.020	-69.441
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		188.956	297.132	310.937	182.982	980.007	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		192.082	252.527	311.358	152.947	908.914	71.093
Totale Titolo VI		552.646	672.982	602.593	517.595	2.345.816	Totale Titolo IV		593.347	677.600	870.365	363.576	2.504.887	-159.071

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

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

Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione	Variazione
							% 2014/2013	% 2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	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/UMB – Regione Umbria - 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	-90.505
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-295.432
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	71.093
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	-314.844
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	-314.844
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

1.2.21 Regione VALLE D'AOSTA

Sintesi delle rilevazioni

1. Nel quadriennio considerato non vi sono movimenti da regolarizzare.
2. Il quadriennio mostra un disavanzo di cassa di -93 mln di euro. Mentre nel 2011 e nel 2012 si registra un avanzo di cassa, nel 2013 e nel 2014 si registrano disavanzi rispettivamente di -87 milioni e -129,9 milioni di euro.
3. Il fondo di cassa ammonta a fine periodo a 121 mln di euro, con una riduzione del 52%, rispetto al 31.12.2013, corrispondente al saldo negativo riscossioni-pagamenti del 2014.
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente, a fine periodo considerato, risulta in avanzo di circa +1,1 mld. di euro, insufficienti a coprire il *deficit* della gestione straordinaria, pari a -1,2 mld di euro, e il contenuto saldo negativo delle contabilità speciali (-1,5 milioni).
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle “Note metodologiche”, nel quadriennio dà un saldo finale di circa +948 mln di euro.
6. La gestione in conto capitale mostra un risultato negativo di -1 miliardo di euro. Nel triennio 2011-2013 non si rilevano né prestiti a lungo termine, né anticipazioni di cassa, mentre nel 2014 il titolo V (entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie), mostra un importo di 1,7 milioni. Nel quadriennio si registrano concessioni di crediti per 10,2 milioni (quasi interamente ascrivibili al 2014), a fronte di nessuna riscossione di crediti. La maggior parte delle risorse provengono da trasferimenti in conto capitale da Stato e Unione Europea.
7. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si rileva un saldo negativo, a fine quadriennio, di circa 1,5 mln di euro. In prima lettura non emergono motivi di particolari osservazioni.
8. Nel quadriennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB.1/EQ/VAO – Regione Valle d'Aosta - 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/VAO – Regione Valle d'Aosta - 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	1.591.906	1.602.050	1.413.845	1.392.735	6.000.537	1.500.134	-1,49	-12,51
totale codici	Pagamenti	1.572.961	1.497.147	1.500.874	1.522.624	6.093.605	1.523.401	1,45	-3,20
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	18.945	104.903	-87.029	-129.888	-93.068	-23.267	49,25	-785,60

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

TAB. 3/EQ/VAO Regione Valle d'Aosta - 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)	213.166	232.111	337.015	249.986	-25,82	17,27
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	1.591.906	1.602.050	1.413.845	1.392.735	-1,49	-12,51
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	1.572.961	1.497.147	1.500.874	1.522.624	1,45	-3,20
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	232.111	337.015	249.986	120.098	-51,96	-48,26
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	16	275	249	211	-15,33	1.226,43
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)	426.403	427.355	427.216	415.598	-2,72	-2,53
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/VAO – Regione Valle d'Aosta - 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)	1.482.160	1.467.231	1.310.744	1.261.371	5.521.507	-3,77	-14,90
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	14.047	35.209	10.546	36.748	96.550	248,44	161,61
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	1.672	1.672	n.a.	n.a.
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	14.047	35.209	10.546	38.420	98.222	264,30	173,51
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	95.699	99.611	92.555	92.944	380.808	0,42	-2,88
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	1.591.906	1.602.050	1.413.845	1.392.735	6.000.537	-1,49	-12,51
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	1.059.677	1.057.423	1.116.114	1.156.739	4.389.953	3,64	9,16
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	370.875	298.115	243.541	225.271	1.137.802	-7,50	-39,26
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	44.261	47.444	45.549	46.329	183.583	1,71	4,67
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	415.136	345.558	289.091	271.599	1.321.384	-6,05	-34,58
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	98.148	94.165	95.669	94.285	382.268	-1,45	-3,94
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)	1.572.961	1.497.147	1.500.874	1.522.624	6.093.605	1,45	-3,20
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	422.484	409.808	194.630	104.632	1.131.554	-46,24	-75,23
Saldo c/capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-401.089	-310.350	-278.544	-233.179	-1.223.162	-16,29	-41,86
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	-2.450	5.445	-3.114	-1.341	-1.460	-56,94	-45,25
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	18.945	104.903	-87.029	-129.888	-93.068	49,25	-785,60

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

TAB. 5/EQ/VAO – Regione Valle d’Aosta - 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	1.406.467	1.390.257	1.226.459	1.168.771	5.191.954	-4,70	-16,90
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	44.245	37.389	34.372	34.470	150.475	0,29	-22,09
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Tit. 3°	Entrate extratributarie	31.448	39.586	49.914	58.130	179.078	16,46	84,84
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	1.482.160	1.467.231	1.310.744	1.261.371	5.521.507	-3,77	-14,90
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	1.059.677	1.057.423	1.116.114	1.156.739	4.389.953	3,64	9,16
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	0	0	0	11	11	n.a.	n.a.
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	44.261	47.444	45.549	46.329	183.583	1,71	4,67
3910	di cui Rimborsi anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	1.103.938	1.104.867	1.161.664	1.203.067	4.573.536	3,56	8,98
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (BI)	1.103.938	1.104.867	1.161.664	1.203.067	4.573.536	3,56	8,98
	SALDO (A-BI) = (C)	378.223	362.364	149.081	58.304	947.971	-60,89	-84,58
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)	378.223	362.364	149.081	58.304	947.971	-60,89	-84,58
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	378.223	362.364	149.081	58.315	947.982	-60,88	-84,58
	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	378.223	362.364	149.081	58.315	947.982	-60,88	-84,58

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