

**TAB 7/EQ/ABR****Regione Abruzzo - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012  
Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni**

migliaia di euro

<b>codice SIOPE</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>TOTALE</b>
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
<b>Totale Anticipazioni (A)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
<b>Tot. Rimborsi ant. (B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldi (A)-(B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

**TAB 8/EQ/ABR****Regione Abruzzo - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012  
QUADRATURA GENERALE**

migliaia di euro

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	-12
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	1.025.627
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-594.630
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-511.348
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
<b>Totale (A)</b>	<b>-80.363</b>
<b>Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)</b>	<b>-80.363</b>
<b>QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0</b>	<b>0</b>

TAB 9/EQ/ABR

## Regione Abruzzo – Equilibri di bilancio di competenza

migliaia di euro

Gestione di competenza (accertamenti/impegni)	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
ENTRATE Titoli I, II e III (A)	2.936.210	3.166.345	2.935.722
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome(B)	0	0	0
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)	0	0	0
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)	0	0	0
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	2.936.210	3.166.345	2.935.722
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)	344.989	319.368	352.147
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	0	0	0
di cui: Riscossione crediti (H)	0	0	0
Accensione di prestiti: Titolo V (I)	0	0	0
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	0	0	0
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	344.989	319.368	352.147
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	550.611	645.172	623.037
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	3.831.811	4.130.884	3.910.906
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	2.865.451	2.938.062	2.856.042
di cui: spesa corrente sanitaria (N1)	2.312.214	2.386.047	2.334.927
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome(O)	0	0	0
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	0	0	0
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	0	0	0
Rimborso di prestiti: Titolo III (R)	113.147	114.653	112.915
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	0	0	0
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	2.978.598	3.052.715	2.968.957
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	454.285	376.085	312.555
di cui: concessioni di crediti (V)	0	0	0
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)	0	0	0
Spese per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	415.995	645.172	623.037
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	3.848.879	4.073.972	3.904.549
<b>Saldo netto di parte corrente (E - (T- S))</b>	<b>-42.388</b>	<b>113.630</b>	<b>-33.235</b>
<b>Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)</b>	<b>-109.296</b>	<b>-56.717</b>	<b>39.592</b>
<b>Saldo netto cont. Spec. (L-X)</b>	<b>134.616</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo entrate-spese (M-Y)</b>	<b>-17.068</b>	<b>56.913</b>	<b>6.357</b>

TAB 9a/EQ/ABR

## Regione Abruzzo – Equilibri di bilancio di cassa

migliaia di euro

Gestione di cassa (risc./pag. tot.: residui + competenza)	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	n.p.	n.p.	n.p.
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)	n.p.	n.p.	n.p.
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)	n.p.	n.p.	n.p.
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)	n.p.	n.p.	n.p.
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	n.p.	n.p.	n.p.
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)	n.p.	n.p.	n.p.
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	n.p.	n.p.	n.p.
di cui: Riscossione crediti (H)	n.p.	n.p.	n.p.
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)	n.p.	n.p.	n.p.
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	n.p.	n.p.	n.p.
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	n.p.	n.p.	n.p.
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D):Titolo VI (L)	n.p.	n.p.	n.p.
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	n.p.	n.p.	n.p.
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	n.p.	n.p.	n.p.
di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)	n.p.	n.p.	n.p.
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)	n.p.	n.p.	n.p.
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	n.p.	n.p.	n.p.
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	n.p.	n.p.	n.p.
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (R)	n.p.	n.p.	n.p.
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	n.p.	n.p.	n.p.
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	n.p.	n.p.	n.p.
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	n.p.	n.p.	n.p.
di cui: concessioni di crediti (V)	n.p.	n.p.	n.p.
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)	n.p.	n.p.	n.p.
Pagamenti per contabilità speciali al netto di (P+Q):Titolo IV (X)	n.p.	n.p.	n.p.
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	n.p.	n.p.	n.p.
<b>Saldo netto di parte corrente (E - (T- S))</b>	<b>n.p.</b>	<b>n.p.</b>	<b>n.p.</b>
<b>Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)</b>	<b>n.p.</b>	<b>n.p.</b>	<b>n.p.</b>
<b>Saldo netto cont. Spec. (L-X)</b>	<b>n.p.</b>	<b>n.p.</b>	<b>n.p.</b>
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)</b>	<b>n.p.</b>	<b>n.p.</b>	<b>n.p.</b>

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/ABR

Regione Abruzzo - Analisi delle contabilità speciali - Gestione di competenza (accertamenti/impegni)

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali				Titolo IV - Spese per contabilità speciali			
Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali ed assistenziali	6.476	5.853	6.217	Ritenute previdenziali ed assistenziali	6.476	5.853	6.217
Ritenute erariali	14.932	15.095	15.043	Ritenute erariali	14.932	15.095	15.043
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.010	1.045	1.251	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.010	1.045	1.251
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	126.575	216.443	61.775	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	126.575	216.443	61.775
Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0
Depositi cauzionali	0	0	0	Restituzione depositi cauzionali	0	0	0
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali	0	0	0
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	401.497	406.708	538.695	Rimborso anticipazioni sanità	401.497	406.708	538.695
Altre partite di giro	122	27	57	Altre partite di giro	122	27	57
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>550.611</b>	<b>645.172</b>	<b>623.037</b>	<b>Totale Titolo IV</b>	<b>550.611</b>	<b>645.172</b>	<b>623.037</b>

TAB 10.a/EQ/ABR

Regione Abruzzo - Analisi delle contabilità speciali - Gestione di cassa (risc./pag. tot.)

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali				Titolo IV - Spese per contabilità speciali			
Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali ed assistenziali	6.476	5.848	6.217	Ritenute previdenziali ed assistenziali	6.476	5.848	6.218
Ritenute erariali	14.932	15.084	15.042	Ritenute erariali	14.896	15.119	14.998
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.010	1.045	1.251	Altre ritenute al personale per conto di terzi	950	1.047	1.251
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	165.569	192.179	15.138	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	70.532	197.889	66.566
Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0
Depositi cauzionali	0	0	0	Restituzione depositi cauzionali	0	0	0
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali	0	0	0
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	401.497	406.708	538.695	Rimborso anticipazioni sanità	942.436	543.634	401.649
Altre partite di giro	37	16	155	Altre partite di giro	100	22	15
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>589.521</b>	<b>620.879</b>	<b>576.498</b>	<b>Totale Titolo IV</b>	<b>1.035.390</b>	<b>763.559</b>	<b>490.697</b>

Fonte: Uffici regionali

## 2. Regione BASILICATA

### Valutazioni di sintesi

1. I modestissimi importi dei movimenti da regolarizzare presenti nel 2010 e nel 2011 non inficiano le analisi.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2010 e nel 2012. Il triennio mostra un disavanzo di cassa di -68,7 mln di euro. Nel 2012, rispetto al 2011, si registra una riduzione dei flussi in entrata (-125 mln), a fronte di un incremento dei pagamenti (+522 mln), che determinano un disavanzo di -236 mln di euro. Il saldo complessivo riscossioni-pagamenti è allineato con il dato fornito dall'amministrazione regionale in sede di istruttoria.
- 2.a Il disavanzo trova evidentemente copertura nel fondo di cassa, che si riduce rispetto al 2011, ma resta maggiore di quello del 2010. I dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide, per il 2010 non coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite, determinando anche un'incongruenza tra la giacenza di fine anno del 2010 e la giacenza al 1° gennaio 2011.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente a fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa +741 mln di euro, ampiamente sufficienti a coprire il deficit della gestione straordinaria, pari a -477 mln di euro. Si nota un andamento crescente dell'avanzo, che nel 2012 si scosta dalla media del biennio precedente del 226%. Le contabilità speciali assorbono risorse per 333 mln di euro e determinano lo sbilancio finale tra riscossioni e pagamenti.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2, nel triennio dà un saldo finale di +625 mln di euro. La gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali mostra, però, un saldo negativo di -455 mln di euro, che fa assottigliare notevolmente il risultato complessivo. I trasferimenti da/a altre Regioni sono minimi.
- 4.a Il risultato della gestione corrente a fine triennio, sulla base dei dati forniti dall'amministrazione regionale in istruttoria, sostanzialmente in linea con quello desunto dal SIOPE.
5. La gestione in conto capitale mostra un risultato negativo di -361 mln di euro (-356 mln al netto dei movimenti con le altre Regioni). Il 2012, peraltro, mostra un saldo positivo di +35 mln. I movimenti con altre Regioni registrano un saldo negativo di -3,7 mln di euro. Non si rilevano riscossioni di crediti in nessuno degli anni considerati, a fronte di concessioni di crediti ammontanti complessivamente a 1,34 mln di euro. Si osserva che le riscossioni da prestiti a lungo termine costituiscono solo il 5,3% delle entrate in conto capitale e che non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa. La maggior parte delle risorse provengono da trasferimenti in conto capitale da Stato e Unione Europea.
- 5.a Rispetto ai dati desunti dal SIOPE, nei prospetti restituiti in istruttoria dall'amministrazione regionale si rilevano discordanze sia sulle entrate, sia sulle spese. Il saldo complessivo che ne risulta è pari a -482 mln di euro, rispetto ai -360 mln calcolati sul SIOPE al lordo dei movimenti per riscossioni e concessioni crediti. Per quest'ultimo profilo non sono stati comunicati movimenti né in entrata né in uscita, mentre nel SIOPE risultano complessivi 1,34 mln di concessioni a fronte di zero riscossioni.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), esclusi i flussi per la sanità, il saldo positivo del triennio (+122 mln), deriva essenzialmente dal differenziale tra versamenti sul sistema di tesoreria regionale (+645 mln) e i versamenti alla tesoreria statale (-518 mln). La voce generica "altre partite di giro" presenta un saldo cumulato complessivo di -5,3 mln.
- 6.a I risultati finali delle contabilità speciali comunicati dall'amministrazione regionale concordano con quelli del SIOPE, salvo una modesta differenza registrata nel 2011. I movimenti per anticipazioni/rimborsi in

sanità sono stati scorporati e imputati alla gestione corrente. Peraltro significative discordanze si riscontrano nella tabella che scompone le partite di giro nelle voci previste in SIOPE. Gli scostamenti più vistosi si rilevano tra le voci "Altre partite di giro", "Rimborso per spese per servizi per conto di terzi", "Versamenti ai c/c della tesoreria statale", "Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale".

7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

**TAB 1/EQ/BAS**

**Regione Basilicata – Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012**  
**Movimenti di cassa da regolarizzare**

migliaia di euro

<b>codice SIOPE</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Totale</b>
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	4	13	0	18
	Saldo (A)	-4	-13	0	-17
9997* presente dal 2011	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	<b>Saldo complessivo (A)-(B)</b>	<b>-4</b>	<b>-13</b>	<b>0</b>	<b>-17</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 – Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

**TAB 2/EQ/BAS**

**Regione Basilicata - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 – Riepilogo riscossioni e pagamenti**

migliaia di euro

<b>codice SIOPE</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Totale</b>	<b>Media annua 10/11</b>
<i>totale codici</i>	Riscossioni	1.961.509	2.667.359	2.542.754	7.171.622	2.314.434
<i>totale codici</i>	Pagamenti	2.233.708	2.227.405	2.779.231	7.240.344	2.230.557
	<b>Saldo Riscossioni-Pagamenti</b>	<b>-272.199</b>	<b>439.954</b>	<b>-236.477</b>	<b>-68.722</b>	<b>83.878</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 – Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2.a/EQ/BAS

Regione Basilicata - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 - Disponibilità liquide

migliaia di euro

<b>CONTO CORRENTE DI TESORERIA</b>						
<b>codice SIOPE</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Media annua 2010/2011</b>	<b>Scost. 2012 su media 10/11</b>
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	531.972	259.778	699.732	395.875	76,76%
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	1.869.115	2.667.359	2.542.751	2.268.237	12,10%
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	2.152.989	2.227.405	2.780.608	2.190.197	26,96%
1400	<b>FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)</b>	<b>248.098</b>	<b>699.732</b>	<b>461.875</b>	<b>473.915</b>	<b>-2,54%</b>
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	n.d.	51.387	50.656	51.387	-1,42%
<b>FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA</b>						
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE ( C )	0	0	0	0	0
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE ( D )	0	0	0	0	0
<b>FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO</b>						
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE ( E )	0	0	0	0	0
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE ( F )	0	0	0	0	0

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

**TAB 3/EQ/BAS**

**Regione Basilicata - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012**  
**Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE**

migliaia di euro

Descrizione	2010	2011	2012	TOTALE	Media annua 10/11	Scost. 2012 su media 10/11
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	1.428.046	1.558.654	1.809.445	4.796.146	1.493.350	21,17%
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	244.689	264.283	440.533	949.506	254.486	73,11%
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	39.672	710	13.049	53.431	20.191	-35,37%
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	284.361	264.993	453.582	1.002.936	274.677	65,13%
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	249.102	843.712	279.727	1.372.540	546.407	-48,81%
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	-99,77%
<b>Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)</b>	<b>1.961.509</b>	<b>2.667.359</b>	<b>2.542.754</b>	<b>7.171.622</b>	<b>2.314.434</b>	<b>9,87%</b>
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	1.348.953	1.355.840	1.349.717	4.054.509	1.352.396	-0,20%
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	519.850	425.516	418.607	1.363.973	472.683	-11,44%
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	37.252	38.489	40.679	116.421	37.871	7,42%
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	557.102	464.006	459.287	1.480.394	510.554	-10,04%
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	327.649	407.546	970.228	1.705.423	367.598	163,94%
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	4	13	0	18	9	-100,00%
<b>Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)</b>	<b>2.233.708</b>	<b>2.227.405</b>	<b>2.779.231</b>	<b>7.240.344</b>	<b>2.230.557</b>	<b>24,60%</b>
<b>Saldo di parte corrente (A - E) = (I)</b>	<b>79.093</b>	<b>202.814</b>	<b>459.729</b>	<b>741.636</b>	<b>140.954</b>	<b>226,16%</b>
<b>Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)</b>	<b>-272.740</b>	<b>-199.012</b>	<b>-5.705</b>	<b>-477.458</b>	<b>-235.876</b>	<b>-97,58%</b>
<b>Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)</b>	<b>-78.547</b>	<b>436.166</b>	<b>-690.501</b>	<b>-332.883</b>	<b>178.809</b>	<b>-486,17%</b>
<b>Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)</b>	<b>-4</b>	<b>-13</b>	<b>0</b>	<b>-17</b>	<b>-9</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)</b>	<b>-272.199</b>	<b>439.954</b>	<b>-236.477</b>	<b>-68.722</b>	<b>83.878</b>	<b>-381,93%</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 4/EQ/BAS

Regione Basilicata - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 - Analisi dell'equilibrio di parte corrente  
(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)

migliaia di euro

<b>codice SIOPE</b>	<b>Incassi</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>TOTALE</b>	<b>MEDIA 2010/ 2011</b>	<b>Scostamento perc. 2012 su media 2010/2011</b>
<b>Tit. 1°</b>	Entrate tributarie	1.294.909	1.423.547	1.698.531	4.416.986	1.359.228	24,96%
<b>Tit. 2°</b>	Entrate da contribuiti e trasferimenti correnti	112.055	95.246	97.959	305.260	103.650	-5,49%
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	110	63	16	189	63	-74,64%
<b>Tit. 3°</b>	Entrate extratributarie	21.083	39.861	12.955	73.899	30.472	-57,49%
	<b>TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)</b>	<b>1.428.046</b>	<b>1.558.654</b>	<b>1.809.445</b>	<b>4.796.146</b>	<b>1.493.350</b>	<b>21,17%</b>
	<b>Pagamenti</b>						
<b>Tit. 1°</b>	Spese correnti	1.348.953	1.355.840	1.349.717	4.054.509	1.352.396	-0,20%
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	0	0	0	-
<b>Tit. 3°</b>	Spese per rimborso di prestiti	37.252	38.489	40.679	116.421	37.871	7,42%
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0	-
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)</b>	<b>1.386.205</b>	<b>1.394.330</b>	<b>1.390.396</b>	<b>4.170.930</b>	<b>1.390.267</b>	<b>0,01%</b>
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)</b>	<b>1.386.205</b>	<b>1.394.330</b>	<b>1.390.396</b>	<b>4.170.930</b>	<b>1.390.267</b>	<b>0,01%</b>
	<b>SALDO (A-B1)=( C )</b>	<b>41.842</b>	<b>164.325</b>	<b>419.049</b>	<b>625.216</b>	<b>103.083</b>	<b>306,52%</b>
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	152.103	192.839	125.414	470.355	172.471	-27,28%
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	134.045	281.184	510.398	925.627	207.615	145,84%
	<b>SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)</b>	<b>18.058</b>	<b>-88.346</b>	<b>-384.984</b>	<b>-455.272</b>	<b>-35.144</b>	<b>995,45%</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato ( C ) + (F)</b>	<b>59.899</b>	<b>75.979</b>	<b>34.065</b>	<b>169.944</b>	<b>67.939</b>	<b>-49,86%</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)</b>	<b>59.789</b>	<b>75.916</b>	<b>34.049</b>	<b>169.754</b>	<b>67.853</b>	<b>-49,82%</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 5/EQ/BAS

Regione Basilicata - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 - Analisi dell'equilibrio in conto capitale  
(Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)

migliaia di euro

codice SIOPE		2010	2011	2012	TOTALE	MEDIA 2010/2011	Scostamento % 2012 su media 2010/2011
<b>Titolo</b>	<b>Incassi</b>						
<b>Tit. IV</b>	<b>Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)</b>	<b>244.689</b>	<b>264.283</b>	<b>440.533</b>	<b>949.506</b>	<b>254.486</b>	<b>73,11%</b>
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	0	30	30	0	-
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	0	0	0	0	0	-
<b>Tit. V</b>	<b>Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)</b>	<b>39.672</b>	<b>710</b>	<b>13.049</b>	<b>53.431</b>	<b>20.191</b>	<b>-35,37%</b>
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0	-
	<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)</b>	<b>284.361</b>	<b>264.993</b>	<b>453.582</b>	<b>1.002.936</b>	<b>274.677</b>	<b>65,13%</b>
	<b>Pagamenti</b>						
<b>Tit. II</b>	<b>Spese in conto Capitale (G)</b>	<b>519.850</b>	<b>425.516</b>	<b>418.607</b>	<b>1.363.973</b>	<b>472.683</b>	<b>-11,44%</b>
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	596	351	394	1.340	473	-16,79%
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	1.626	2.151	3.777	813	164,67%
	<b>1) SALDO = (F) - (G)</b>	<b>-235.489</b>	<b>-160.523</b>	<b>34.975</b>	<b>-361.037</b>	<b>-198.006</b>	<b>-117,66%</b>
	<b>2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C)- (G-H)</b>	<b>-234.893</b>	<b>-160.172</b>	<b>35.369</b>	<b>-359.696</b>	<b>-197.533</b>	<b>-117,91%</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>-234.893</b>	<b>-158.547</b>	<b>37.490</b>	<b>-355.950</b>	<b>-196.720</b>	<b>-119,06%</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 6/EQ/BAS

**Regione Basilicata - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 -  
Analisi delle contabilità speciali**

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali						Titolo IV - Spese per contabilità speciali						Saldi
codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale (A)	codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.766	4.885	5.114	14.765	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.840	4.836	5.066	14.741	23
6112	Ritenute erariali	11.907	12.533	12.280	36.720	4112	Ritenute erariali	12.202	12.368	12.303	36.873	-153
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	0
6210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	145.631	72.270	300.337	518.238	-518.238
6311	reintegro fondi economali e carte aziendali	137	73	79	289	4311	costituzione fondi economali e carte aziendali	73	76	73	222	67
6312	depositi cauzionali	1	1	0	2	4312	Restituzione depositi cauzionali	4	2		5	-3
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	900	4	115	1.019	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	1.018
6314	Depositi per spese contrattuali	3	6	6	15	4314	Depositi per spese contrattuali	6	6	5	17	-2
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	50.000	595.000	93.318	738.318	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	12	93.318	93.330	644.988
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0
6317	Anticipazioni sanità	152.103	192.839	125.414	470.355	4317	Rimborso anticipazioni sanità	134.045	281.184	510.398	925.627	-455.272
6318	Altre partite di giro	29.286	38.371	43.400	111.057	4318	Altre partite di giro	30.849	36.792	48.727	116.368	-5.311
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		96.999	650.873	154.313	902.185	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		193.604	126.362	459.830	779.796	122.389
<b>Totale Titolo VI</b>		<b>249.102</b>	<b>843.712</b>	<b>279.727</b>	<b>1.372.540</b>	<b>Totale Titolo IV</b>		<b>327.649</b>	<b>407.546</b>	<b>970.228</b>	<b>1.705.423</b>	<b>-332.883</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

**TAB 7/EQ/BAS****Regione Basilicata - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012  
Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni**

migliaia di euro

<b>codice SIOPE</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>TOTALE</b>
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
<b>Totale Anticipazioni (A)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
<b>Tot. Rimborsi ant. (B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldi (A)-(B)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

**TAB 8/EQ/BAS****Regione Basilicata - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012  
QUADRATURA GENERALE**

migliaia di euro

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	-17
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	169.944
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-361.037
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	122.389
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
<b>Totale (A)</b>	<b>-68.722</b>
<b>Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)</b>	<b>-68.722</b>
<b>QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0</b>	<b>0</b>

TAB 9/EQ/BAS

## Regione Basilicata – Equilibri di bilancio di competenza

migliaia di euro

Gestione di competenza (accertamenti/impegni)	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
ENTRATE Titoli I, II e III (A)	1.444.225,59	1.464.127,33	1.499.912,95
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome(B)	151,25	48,94	0
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)	152.102,90	192.838,56	194.589,20
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)	0	0	0
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	1.596.328	1.656.966	1.694.502
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)	288.170,29	248.709,59	336.108,66
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	29,62	30,18	2,79
di cui: Riscossione crediti (H)	0,00	0	0
Accensione di prestiti: Titolo V (I)	0,00	12.868,75	62.329,64
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	0,00	0	0
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	288.170	261.578	398.438
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	191.860,52	130.051,69	499.488,45
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	2.076.359	2.048.596	2.592.429
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	1.370.933,72	1.395.759,06	1.348.879,99
di cui: spesa corrente sanitaria (N1)	990.162,96	1.019.377,71	995.813,68
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome(O)	0,00	0	0
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	152.102,90	192.838,56	194.589,20
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	0,00	0	0
Rimborso di prestiti: Titolo III (R)	37.251,93	38.489,49	40.679,48
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	0	0	0
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	1.560.289	1.627.087	1.584.149
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	606.023,44	478.518,68	338.175,36
di cui: concessioni di crediti (V)	0	0	0
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)	0	0	0
Spese per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	191.860,52	130.051,69	499.488,45
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	2.358.173	2.235.657	2.421.812
<b>Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))</b>	<b>36.040</b>	<b>29.879</b>	<b>110.353</b>
<b>Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)</b>	<b>-317.853</b>	<b>-216.940</b>	<b>60.263</b>
<b>Saldo netto cont. Spec. (L-X)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo entrate-spese (M-Y)</b>	<b>-281.813</b>	<b>-187.062</b>	<b>170.616</b>

TAB 9a/EQ/BAS

## Regione Basilicata – Equilibri di bilancio di cassa

migliaia di euro

Gestione di cassa (risc./pag. tot.: residui + competenza)	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	1.428.046,12	1.558.622,60	1.809.445,29
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)	117,21	63,02	0,00
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)	152.102,90	192.838,56	125.413,71
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)	0	0	0
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	1.580.149	1.751.461	1.934.859
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)	244.689,23	264.452,62	440.533,35
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	29,62	30,18	2,79
di cui: Riscossione crediti (H)	0,00	0,00	0,00
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)	39.671,89	710,20	13.048,61
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	0	0	0
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	284.361	265.163	453.582
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D):Titolo VI (L)	96.998,99	650.735,50	154.312,83
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	1.961.509	2.667.359	2.542.754
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	1.348.952,65	1.355.854,23	1.348.806,47
di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)	988.066,54	1.001.245,39	1.007.931,02
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)	0,00	0,00	0,00
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	134.045,03	281.184,13	510.397,99
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (R)	37.251,93	38.489,49	40.679,48
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	0,00	0,00	0,00
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	1.520.250	1.675.528	1.899.884
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	519.849,68	425.515,33	419.517,28
di cui: concessioni di crediti (V)	0,00	0,00	0,00
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti per contabilità speciali al netto di (P+Q):Titolo IV (X)	193.604,28	126.361,98	459.829,92
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	2.233.704	2.227.405	2.779.231
<b>Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))</b>	<b>59.899</b>	<b>75.933</b>	<b>34.975</b>
<b>Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)</b>	<b>-235.489</b>	<b>-160.353</b>	<b>34.065</b>
<b>Saldo netto cont. Spec. (L-X)</b>	<b>-96.605</b>	<b>524.374</b>	<b>-305.517</b>
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)</b>	<b>-272.194</b>	<b>439.954</b>	<b>-236.477</b>

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/BAS

**Regione Basilicata - Analisi delle contabilità speciali - Gestione di competenza  
(accertamenti/impegni)**

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali				Titolo IV - Spese per contabilità speciali			
Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.745,07	4.885,74	5.113,89	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.745,07	4.885,74	5.113,89
Ritenute erariali	11.906,71	12.532,98	12.314,38	Ritenute erariali	11.906,71	12.532,98	12.314,38
Altre ritenute al personale per conto di terzi	20,83	0,00	0,00	Altre ritenute al personale per conto di terzi	20,83	0,00	0,00
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	145.630,80	72.270,50	300.336,98	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	145.630,80	72.270,50	300.336,98
Reintegro fondi economici e carte aziendali	73,00	73,00	73,00	Costituzione fondi economici e carte aziendali	73,00	73,00	73,00
Depositi cauzionali	0,57	1,57	0,23	Restituzione depositi cauzionali	0,57	1,57	0,23
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	23.973,62	29.719,92	37.934,79	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	23.973,62	29.719,92	37.934,79
Depositi per spese contrattuali	6,00	6,00	5,00	Depositi per spese contrattuali	6,00	6,00	5,00
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0,00	0,00	105.382,66	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0,00	0,00	105.382,66
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0,00	0,00	0,00	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni sanità	152.102,90	192.838,56	125.413,71	Rimborso anticipazioni sanità	152.102,90	192.838,56	125.413,71
Altre partite di giro	5.503,91	10.561,98	38.327,53	Altre partite di giro	5.503,91	10.561,98	38.327,53
Anticipazioni di tesoreria		0,00	0,00	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>343.963</b>	<b>322.890</b>	<b>624.902</b>	<b>Totale Titolo IV</b>	<b>343.963</b>	<b>322.890</b>	<b>624.902</b>

TAB 10.a EQ/BAS

**Regione Basilicata - Analisi delle contabilità speciali - Gestione di cassa (risc./pag. tot.)**

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali				Titolo IV - Spese per contabilità speciali			
Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.745,07	4.884,88	5.113,89	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.818,91	4.835,52	5.065,95
Ritenute erariali	11.906,71	12.532,98	12.280,38	Ritenute erariali	12.202,16	12.367,92	12.303,48
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.099,09	0,00	100,35	Altre ritenute al personale per conto di terzi	116,77	0,00	0,00
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	50.000,00	595.000,00	0,00	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	145.630,80	72.270,50	300.336,98
Reintegro fondi economici e carte aziendali	73,00	73,00	73,00	Costituzione fondi economici e carte aziendali	73,00	73,00	73,00
Depositi cauzionali	0,57	1,26	0,48	Restituzione depositi cauzionali	3,75	1,75	0,00
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	23.724,42	29.206,49	37.958,40	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	24.890,29	26.074,89	41.914,12
Depositi per spese contrattuali	2,80	6,00	6,00	Depositi per spese contrattuali	6,00	6,00	5,00
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0,00	0,00	93.318,00	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0,00	0,00	93.318,00
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0,00	0,00	0,00	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni sanità	152.102,90	192.838,56	125.413,71	Rimborso anticipazioni sanità	134.045,03	281.184,13	510.397,99
Altre partite di giro	5.447,34	9.030,88	5.462,33	Altre partite di giro	5.862,60	10.732,40	6.813,38
Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>249.102</b>	<b>843.574</b>	<b>279.727</b>	<b>Totale Titolo IV</b>	<b>327.649</b>	<b>407.546</b>	<b>970.228</b>

Fonte: Uffici regionali

### 3. Regione CALABRIA

#### Valutazioni di sintesi

1. I movimenti da regolarizzare sono presenti unicamente nell'anno 2012: l'esiguità di tali movimenti non inficia le analisi di seguito prospettate. Nello specifico, gli incassi da regolarizzare risultano essere pari all'1,24% del totale incassi, mentre più contenuto è il peso dei pagamenti (0,30% del totale pagamenti), di cui l'entità maggiore è dovuta ai pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (0,29% del totale pagamenti).
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2010 (-79,7 mln) e nel 2012 (-188 min), mentre nel 2011 si evidenzia un andamento opposto (+403,3 min). Il triennio mostra un avanzo di cassa di +135,6 mln di euro: detto avanzo si genera esclusivamente dall'andamento positivo registrato nel 2011 in cui le riscossioni sono superiori ai pagamenti.  
Nel 2012, rispetto al 2011, si registra una riduzione dei flussi in entrata (-34,2 min), a fronte di un incremento dei pagamenti (+557 mln), generando così un disavanzo di -188 min di euro. Il dato delle riscossioni-pagamenti, nonché il saldo complessivo degli stessi, è allineato con il dato fornito dall'amministrazione regionale in sede di istruttoria.
- 2.a. Il disavanzo trova evidentemente copertura nel fondo di cassa, che si riduce (-208,6 min) rispetto al 2011, benché resti maggiore di quello del 2010.  
I dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide, per il 2010, non coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite, determinando anche una incongruenza tra la giacenza di fine anno del 2010 e la giacenza al 1° gennaio 2011. Tale anomalia si riscontra anche nel 2012, relativamente ai pagamenti (20,6 mln) determinando così una incongruenza tra la giacenza di fine anno 2012 e la giacenza al 1° gennaio 2013.
3. Da un primo esame dei dati così come formalmente esposti, si evidenzia che la gestione corrente a fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa 224 min di euro; tuttavia, tale avanzo non risulta sufficiente a coprire il deficit della gestione straordinaria, pari a -658 mln di euro. Nel 2012, si registra comunque un disavanzo della gestione corrente (-133 min). Le contabilità speciali generano risorse per 517 min di euro e determinano, assieme al saldo delle partite da regolarizzare (+52 mln), una riduzione del disavanzo tra riscossioni e pagamenti.
4. Sulla base della riclassificazione secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2 la gestione corrente, nel triennio considerato, mostra un saldo finale di -7,9 min di euro.  
La gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali mostra, però, un saldo positivo di 406,7 mln di euro, generando così un saldo complessivo positivo di 399 min. I trasferimenti da/a altre Regioni sono minimi (0,6 min di euro nel triennio).
- 4.a. Sulla base dei dati forniti dall'amministrazione regionale in sede di istruttoria, il risultato della gestione corrente a fine triennio è pari a 437 min di euro, migliore di 38 min rispetto al risultato dedotto dal SIOPE.  
Il risultato della gestione corrente di competenza (accertamenti-impegni) è positivo nell'anno 2010 e 2011, mentre registra un disavanzo nel 2012; tuttavia, mostra un risultato finale complessivo pari a 256 min di euro.
5. La gestione in conto capitale mostra un risultato negativo di 426 min di euro (413,8 min al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa e dei trasferimenti tra Regioni).  
Il 2012 evidenzia un disavanzo di 306,7 min di euro. I movimenti con altre Regioni registrano un saldo negativo per 0,02 min di euro.

Non si rilevano riscossioni di crediti in nessuno degli anni considerati, a fronte di concessioni di crediti, erogati nel 2010 e nel 2011, per un ammontare complessivo di 12 mln di euro.

Si rileva che le riscossioni da prestiti a lungo termine costituiscono circa il 12% delle entrate in conto capitale e che non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa. Pertanto, quasi la totalità delle risorse provengono da trasferimenti in conto capitale da Stato e Unione Europea.

- 5.a** Rispetto ai dati desunti dal SIOPE, nei prospetti restituiti in istruttoria dall'amministrazione regionale si rilevano delle discordanze relativamente ai pagamenti. Il saldo complessivo che ne risulta è pari a -512 mln di euro, rispetto ai -426 mln calcolati sul SIOPE al lordo dei movimenti per riscossioni e concessioni crediti. Da istruttoria risultano esclusivamente pagamenti per concessioni crediti per un ammontare complessivo di 15,2 mln di euro, mentre nel SIOPE risultano minime riscossioni nel 2010 e complessivi 12,1 mln di euro di concessioni.
- 6.** Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), esclusi i flussi per la sanità, il saldo positivo del triennio (+110 mln), deriva essenzialmente dal differenziale tra versamenti sul sistema di tesoreria regionale (+600mln) e i versamenti alla tesoreria statale (-375 mln). La voce generica "altre partite di giro" presenta un saldo cumulato complessivo di -113 mln.
- 6.a** I risultati finali delle contabilità speciali comunicati dall'amministrazione regionale concordano con quelli del SIOPE per quanto concerne gli incassi; all'opposto, per i pagamenti si registra una rilevante differenza nel 2012 (17 mln) ed una modesta differenza negli anni 2010 e 2011.
- I movimenti per anticipazioni/rimborsi in sanità sono stati scorporati e imputati alla gestione corrente. Peraltro significative discordanze si riscontrano nella tabella che scompone le partite di giro nelle voci previste in SIOPE. Gli scostamenti più vistosi si rilevano tra le voci "Versamenti ai c/c della tesoreria statale", "Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale" , "Altre partite di giro" . Per quanto riguarda i contenuti di questa posta, di cui la Regione ha fornito una sintetica descrizione della tipologia di operazioni ivi registrate, si rimette ogni ulteriore valutazione ed approfondimento alle verifiche che potranno essere effettuate in sede regionale.
- 7.** Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB 1/EQ/CAL

**Regione Calabria – Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012  
Movimenti di cassa da regolarizzare**

migliaia di euro

<b>codice SIOPE</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Totale</b>
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	69.197	69.197
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	504	504
	Saldo (A)	0	0	68.693	68.693
9997* <i>presente dal 2011</i>	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)		0	16.566	16.566
	<b>Saldo complessivo (A)-(B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52.126</b>	<b>52.126</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 – Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2/EQ/CAL

**Regione Calabria - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 – Riepilogo riscossioni e pagamenti**

migliaia di euro

<b>codice SIOPE</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Totale</b>	<b>Media annua 10/11</b>
<i>totale codici</i>	Riscossioni	5.544.756	5.604.818	5.570.582	16.720.155	5.574.787
<i>totale codici</i>	Pagamenti	5.624.427	5.201.489	5.758.612	16.584.528	5.412.958
	<b>Saldo Riscossioni-Pagamenti</b>	<b>-79.671</b>	<b>403.328</b>	<b>-188.031</b>	<b>135.627</b>	<b>161.829</b>

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 – Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie