

**TAB 7/EQ/CAM****Regione Campania - 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	1.104.822	2.518.187	0	3.623.010
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>1.104.822</b>	<b>2.518.187</b>	<b>0</b>	<b>3.623.010</b>
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	1.104.822	2.518.187	0	3.623.010
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>1.104.822</b>	<b>2.518.187</b>	<b>0</b>	<b>3.623.010</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	61	61	605	727

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

**TAB 8/EQ/CAM****Regione Campania - 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	-651.733
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	5.322.427
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	2.365.684
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-7.076.655
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
<b>Totale (A)</b>	<b>-40.277</b>
<b>Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)</b>	<b>-40.277</b>
<b>QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0</b>	<b>0</b>

## TAB 9/EQ/CAM

## Regione Campania – 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)	11.346.298	12.175.683	12.969.191
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome(B)	24	187	
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)	11.346.298	12.175.683	12.969.191
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)	287.558	1.482.281	729.302
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	0	315	
di cui: Riscossione crediti (H)			
Accensione di prestiti: Titolo V (I)	1.104.822	2.518.187	12.000
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	1.104.822	2.518.187	
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	1.392.380	4.000.468	741.302
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	9.435.177	2.751.548	3.159.195
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	22.173.855	18.927.699	16.869.688
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	11.160.848	14.209.797	13.585.519
di cui: spesa corrente sanitaria (N1)	8.595.699	11.053.881	10.507.905
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome(O)	184	227	850
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	0	0	
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	0	0	
Rimborso di prestiti: Titolo III (R)	1.316.893	2.723.936	184.065
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	1.104.822	2.518.187	
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	12.477.741	16.933.733	13.769.584
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	1.950.581	1.608.280	1.651.627
di cui: concessioni di crediti (V)			
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)	184	35	157
Spese per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	9.435.177	2.751.548	3.159.195
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	23.863.499	21.293.561	18.580.406
<b>Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))</b>	<b>-26.621</b>	<b>-2.239.863</b>	<b>-800.393</b>
<b>Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)</b>	<b>-26.461</b>	<b>-2.239.823</b>	<b>-799.543</b>
<b>Saldo netto cont. Spec. (L-X)</b>	<b>-1.663.023</b>	<b>-125.999</b>	<b>-910.325</b>
<b>Saldo entrate-spese (M-Y)</b>	<b>-1.662.839</b>	<b>-126.279</b>	<b>-910.168</b>

## TAB 9a/EQ/CAM

## Regione Campania – 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)	7.427.176	18.912.806	13.193.618
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)	391.245	114.700	
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)	0	0	
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)	0	0	
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	7.427.176	18.912.806	13.193.618
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)	3.818.552	770.594	2.589.480
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	0	285.000	
di cui: Riscossione crediti (H)	0	0	
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)	1.171.503	2.518.579	12.000
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	1.104.822	2.518.187	
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	4.990.055	3.289.173	2.601.480
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D):Titolo VI (L)	8.195.688	4.754.550	3.005.566
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	20.612.919	26.956.529	18.800.664
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	10.662.651	13.453.908	12.426.082
di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)	7.658.952	9.878.718	8.534.989
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)	127	270	962
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	0	0	
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	0	0	
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (R)	1.316.893	2.723.936	181.139
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	1.104.822	2.518.187	
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	11.979.544	16.177.844	12.607.221
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	1.444.405	1.382.578	1.578.425
di cui: concessioni di crediti (V)			
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)	0	76	156
Pagamenti per contabilità speciali al netto di (P+Q):Titolo IV (X)	7.184.503	8.905.600	5.021.267
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	20.608.452	26.466.022	19.206.913
<b>Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))</b>	<b>-3.235.475</b>	<b>5.458.898</b>	<b>586.397</b>
<b>Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)</b>	<b>2.440.828</b>	<b>-611.592</b>	<b>1.023.055</b>
<b>Saldo netto cont. Spec. (L-X)</b>	<b>1.011.185</b>	<b>-4.151.050</b>	<b>-2.015.701</b>
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)</b>	<b>4.467</b>	<b>490.507</b>	<b>-406.249</b>

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/CAM

Regione Campania - 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	27.402	24.725	24.105	Ritenute previdenziali ed assistenziali	27.402	24.725	24.105
Ritenute erariali	73.817	63.924	59.659	Ritenute erariali	73.817	63.924	59.659
Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	7.923	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	7.923
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	Versamenti ai c/c della tesoreria statale			
Reintegro fondi economici e carte aziendali	2.000	2.000	2.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	2.000	2.000	2.000
Depositi cauzionali	26	2	5	Restituzione depositi cauzionali	26	2	5
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	1.164.642	8.348	9.492	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	1.164.642	8.348	9.492
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali			
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	1.487	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	1.487
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	49.000			Rimborso anticipazioni sanità	49.000	0	0
Altre partite di giro	8.118.290	2.652.549	2.898.528	Altre partite di giro	8.118.290	2.652.549	2.898.528
Anticipazioni di tesoreria				Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>9.435.177</b>	<b>2.751.548</b>	<b>3.003.199</b>	<b>Totale Titolo IV</b>	<b>9.435.177</b>	<b>2.751.548</b>	<b>3.003.199</b>

TAB 10.a/EQ/CAM

Regione Campania - 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	2.709	24.725	24.105	Ritenute previdenziali ed assistenziali	27.223	24.900	24.105
Ritenute erariali	73.685	63.354	60.299	Ritenute erariali	74.862	63.690	60.299
Altre ritenute al personale per conto di terzi				Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0
Reintegro fondi economici e carte aziendali	7.997.242	6.171	501	Costituzione fondi economici e carte aziendali	2.000	2.000	501
Depositi cauzionali	47	28	18	Restituzione depositi cauzionali	5	2	
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	6.332	1.188	8.179	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	1.252.558	9.701	8.179
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali	0	0	0
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale			1.363.469	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale			1.343.469
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità		49.000	0	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0
Altre partite di giro	115.673	4.610.084	1.548.995	Altre partite di giro	5.827.855	8.805.307	1.569.012
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>8.195.688</b>	<b>4.754.550</b>	<b>3.005.566</b>	<b>Totale Titolo IV</b>	<b>7.184.503</b>	<b>8.905.600</b>	<b>3.005.565</b>

Fonte: Uffici regionali

## 5. Regione EMILIA ROMAGNA

### Valutazioni di sintesi

- 1.** Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare nel biennio 2010 – 2011, mentre risulta un importo di 597 migliaia euro in entrata e in uscita per il 2012 (nota: dati al 29.3.13; al sistema attualmente risultano eliminati).
- 2.** Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti rispettivamente nel 2012 per 435 milioni di euro, nel 2010 per 174 milioni di euro, mentre nel 2011 si registra un avanzo di +335 milioni di euro. Il triennio mostra un disavanzo di cassa di -275,8 milioni. I flussi dei pagamenti registrano nel triennio un andamento altalenante, con una evidente diminuzione nel 2011 ed un aumento nel 2012; le riscossioni si riducono nel 2011, ma in misura meno che proporzionale rispetto ai pagamenti, e restano sostanzialmente allo stesso livello nel 2012. Il dato di riscossioni e pagamenti, nonché il saldo complessivo, è allineato con il dato fornito dall'amministrazione regionale in sede di istruttoria.
- 2.a.** Il fondo di cassa a fine 2012 ammonta a 224 milioni di euro, con notevole diminuzione rispetto al 2011 (-435 milioni di euro). Si riscontra la non coincidenza tra il fondo di cassa risultante a fine annualità 2010 e quello ad inizio annualità 2011 per circa 4 milioni di euro. Per quanto riguarda i totali delle riscossioni e dei pagamenti i dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle spese soltanto per l'anno 2011.
- 3.** Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un risultato positivo nell'annualità 2010 e nel 2011 mentre nel 2012 il saldo è negativo di circa -618 milioni. A fine triennio il saldo della gestione corrente risulta positivo per circa +3,5 miliardi di euro. La gestione in conto capitale registra negli anni 2010, 2011 e 2012 saldi negativi. Le contabilità speciali presentano saldi negativi nel 2010 (-2 miliardi), nel 2011 (-131 milioni), mentre nel 2012 il saldo è positivo per circa +663 milioni di euro. Il risultato complessivo tra riscossioni e pagamenti è negativo di circa -275,8 milioni di euro.
- 4.** La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2, nel triennio dà un saldo positivo di 3 miliardi di euro. La gestione sanitaria, nelle contabilità speciali, determina un saldo negativo di 2,2 miliardi, che, imputato alla gestione corrente, ne riduce l'avanzo a +891 mln. Depurando il risultato dei movimenti con le altre regioni, ai fini del consolidato nazionale, il saldo finale è pari a 951 milioni. Nel triennio 2010-2012 i movimenti per i rimborsi di anticipazioni di cassa sono pari a zero.
- 4.a** Nel 2012 il saldo di parte corrente, in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto), risulta negativo per -343,1 milioni, mentre dai dati SIOPE, al netto dei movimenti in sanità registrati nelle contabilità speciali, risulta negativo per -727,6 milioni
- 5.** La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di circa -1,2 miliardi. Le riscossioni per anticipazioni di cassa, non sono presenti nel periodo considerato. Le entrate derivanti da mutui prestati ed altre operazioni creditizie, al netto delle anticipazioni di cassa, ammontano nel triennio a 408 milioni. Si registrano entrate per riscossione di crediti per 3,7 milioni di euro, contro concessioni di crediti complessive nel triennio pari a 13,9 milioni di euro.
- 5.a** La gestione in conto capitale in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto) è allineata ai dati reperibili dal SIOPE.
- 6.** Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), al netto della gestione sanitaria e delle anticipazioni di tesoreria, si registra un saldo complessivo di +76 milioni di euro, che non dà adito a

particolari osservazioni ai fini degli equilibri di bilancio. La gestione sanitaria computata nella gestione corrente mostra un saldo negativo di circa -2 miliardi di euro nel triennio (vd. punto 4).

- 6.a** Risultato delle contabilità speciali in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto) concordano a livello complessivo con il SIOPE, salvo nel 2012 le spese per contabilità speciali (Titolo IV) che registrano una differenza pari a 348 milioni, relativa al rimborso anticipazioni sanità. Peraltro discordanze si riscontrano nella tabella che scompone le partite di giro nelle voci previste nel SIOPE. Gli scostamenti più vistosi si rilevano tra le voci "Rimborso per spese per servizi conto terzi", "Altre partite di giro".
- 7.** Non risultano registrate anticipazioni di cassa nel triennio 2010-2012.

**TAB 1/EQ/ERO**

**Regione Emilia Romagna - 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	597.263	597.263
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	597.261	597.261
	Saldo (A)	0	0	2	2
9997* presente dal 2011	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	<b>Saldo complessivo (A)-(B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

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

**TAB 2/EQ/ERO**

**Regione Emilia Romagna - 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	15.622.430	13.105.508	13.130.149	41.858.088	14.363.969
<i>totale codici</i>	Pagamenti	15.797.398	12.770.832	13.565.630	42.133.860	14.284.115
	<b>Saldo Riscossioni-Pagamenti</b>	<b>-174.968</b>	<b>334.676</b>	<b>-435.481</b>	<b>-275.773</b>	<b>79.854</b>

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

**TAB 2.a/EQ/ERO****Regione Emilia Romagna - 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)	500.231	325.263	659.939	412.747	59,89%
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	15.212.088	13.105.508	12.532.886	14.158.798	-11,48%
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	15.387.060	12.770.832	12.968.369	14.078.946	-7,89%
1400	<b>FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)</b>	<b>325.259</b>	<b>659.939</b>	<b>224.456</b>	<b>492.599</b>	<b>-54,43%</b>
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	0	0	0	-
<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	-	-
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	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	-
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (F)	0	0	0	0	-

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

**TAB 3/EQ/ERO****Regione Emilia Romagna - 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)	13.158.616	10.525.269	9.355.546	33.039.431	11.841.943	-21,00%
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	86.018	137.243	154.675	377.935	111.630	38,56%
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	135	11.438	18.577	30.150	5.786	221,05%
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	86.153	148.680	173.252	408.085	117.417	47,55%
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	2.377.661	2.431.559	3.004.088	7.813.309	2.404.610	24,93%
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	597.263	597.263	0	-
<b>Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)</b>	<b>15.622.430</b>	<b>13.105.508</b>	<b>13.130.149</b>	<b>41.858.088</b>	<b>14.363.969</b>	<b>-8,59%</b>
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	10.065.029	9.537.051	9.973.857	29.575.937	9.801.040	1,76%
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	570.972	565.551	514.753	1.651.276	568.261	-9,42%
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	101.491	105.311	109.331	316.133	103.401	5,74%
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	672.463	670.861	624.084	1.967.409	671.662	-7,08%
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	5.059.906	2.562.921	2.370.428	9.993.254	3.811.413	-37,81%
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	597.261	597.261	0	-
<b>Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)</b>	<b>15.797.398</b>	<b>12.770.832</b>	<b>13.565.630</b>	<b>42.133.860</b>	<b>14.284.115</b>	<b>-5,03%</b>
<b>Saldo di parte corrente (A - E) = (I)</b>	<b>3.093.587</b>	<b>988.218</b>	<b>-618.311</b>	<b>3.463.494</b>	<b>2.040.903</b>	<b>-130,30%</b>
<b>Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)</b>	<b>-586.311</b>	<b>-522.181</b>	<b>-450.832</b>	<b>-1.559.323</b>	<b>-554.246</b>	<b>-18,66%</b>
<b>Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)</b>	<b>-2.682.245</b>	<b>-131.362</b>	<b>633.660</b>	<b>-2.179.946</b>	<b>-1.406.803</b>	<b>-145,04%</b>
<b>Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)</b>	<b>-174.968</b>	<b>334.676</b>	<b>-435.481</b>	<b>-275.773</b>	<b>79.854</b>	<b>-645,35%</b>

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

TAB 4/EQ/ERO

Regione Emilia Romagna - 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	12.185.827	9.690.338	8.715.116	30.591.281	10.938.082	-20,32%
<b>Tit. 2°</b>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	872.160	706.237	558.347	2.136.744	789.198	-29,25%
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	383	712	118	1.213	404	-70,85%
<b>Tit. 3°</b>	Entrate extratributarie	100.630	128.694	82.082	311.406	114.662	-28,41%
	<b>TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)</b>	<b>13.158.616</b>	<b>10.525.269</b>	<b>9.355.546</b>	<b>33.039.431</b>	<b>11.841.943</b>	<b>-21,00%</b>
	<b>Pagamenti</b>						
<b>Tit. 1°</b>	Spese correnti	10.065.029	9.537.051	9.973.857	29.575.937	9.801.040	1,76%
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	1.085	43.562	17.282	61.929	22.323	-22,59%
<b>Tit. 3°</b>	Spese per rimborso di prestiti	101.491	105.311	109.331	316.133	103.401	5,74%
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>10.166.520</b>	<b>9.642.361</b>	<b>10.083.188</b>	<b>29.892.070</b>	<b>9.904.441</b>	<b>1,80%</b>
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)</b>	<b>10.166.520</b>	<b>9.642.361</b>	<b>10.083.188</b>	<b>29.892.070</b>	<b>9.904.441</b>	<b>1,80%</b>
	<b>SALDO (A-B1)=( C )</b>	<b>2.992.096</b>	<b>882.908</b>	<b>-727.643</b>	<b>3.147.361</b>	<b>1.937.502</b>	<b>-137,56%</b>
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	2.153.961	2.158.050	1.993.754	6.305.764	2.156.005	-7,53%
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	4.888.777	2.233.248	1.439.838	8.561.863	3.561.012	-59,57%
	<b>SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)</b>	<b>-2.734.816</b>	<b>-75.198</b>	<b>553.916</b>	<b>-2.256.098</b>	<b>-1.405.007</b>	<b>-139,42%</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato ( C ) + (F)</b>	<b>257.280</b>	<b>807.709</b>	<b>-173.727</b>	<b>891.263</b>	<b>532.495</b>	<b>-132,63%</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)</b>	<b>257.983</b>	<b>850.559</b>	<b>-156.563</b>	<b>951.979</b>	<b>554.271</b>	<b>-128,25%</b>

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

TAB 5/EQ/ERO

Regione Emilia Romagna - 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>86.018</b>	<b>137.243</b>	<b>154.675</b>	<b>377.935</b>	<b>111.630</b>	<b>38,56%</b>
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	280	275	45	600	278	-83,78%
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	854	1.494	1.396	3.744	1.174	18,96%
<b>Tit. V</b>	<b>Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)</b>	<b>135</b>	<b>11.438</b>	<b>18.577</b>	<b>30.150</b>	<b>5.786</b>	<b>221,05%</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>86.153</b>	<b>148.680</b>	<b>173.252</b>	<b>408.085</b>	<b>117.417</b>	<b>47,55%</b>
	<b>Pagamenti</b>						
<b>Tit. II</b>	<b>Spese in conto Capitale (G)</b>	<b>570.972</b>	<b>565.551</b>	<b>514.753</b>	<b>1.651.276</b>	<b>568.261</b>	<b>-9,42%</b>
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	3.319	8.060	2.554	13.933	5.689	-55,11%
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	0	0	0	0	-
	<b>1) SALDO = (F) - (G)</b>	<b>-484.820</b>	<b>-416.870</b>	<b>-341.500</b>	<b>-1.243.190</b>	<b>-450.845</b>	<b>-24,25%</b>
	<b>2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C)- (G-H)</b>	<b>-482.355</b>	<b>-410.304</b>	<b>-340.343</b>	<b>-1.233.002</b>	<b>-446.330</b>	<b>-23,75%</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>-482.635</b>	<b>-410.579</b>	<b>-340.388</b>	<b>-1.233.602</b>	<b>-446.607</b>	<b>-23,78%</b>

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

TAB 6/EQ/ERO

**Regione Emilia Romagna - 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	11.994	11.596	11.410	35.000	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.976	11.610	11.442	35.029	-29
6112	Ritenute erariali	31.760	27.997	27.284	87.041	4112	Ritenute erariali	31.875	29.970	29.830	91.676	-4.635
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.594	4.298	4.563	11.455	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.686	2.304	2.201	7.191	4.263
6210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	147.000	188.000	212.500	547.500	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	97.570	263.173	118.167	478.910	68.590
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	4.700	4.231	3.900	12.831	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	4.200	3.900	3.900	12.000	831
6312	depositi cauzionali	694	587	525	1.805	4312	Restituzione depositi cauzionali	10	11	15	36	1.769
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	17.676	6.684	12	24.372	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	476	724	199	1.400	22.972
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	709.178	709.178	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	709.178	709.178	0
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	2.153.961	2.158.050	1.993.754	6.305.764	4317	Rimborso anticipazioni sanità	4.888.777	2.233.248	1.439.838	8.561.863	-2.256.098
6318	Altre partite di giro	11.994	11.596	11.410	35.000	4318	Altre partite di giro	22.335	17.980	55.657	95.972	-17.609
6319	Anticipazioni di tesoreria	31.760	27.997	27.284	87.041	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		223.700	273.510	1.010.335	1.507.544	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		171.129	329.673	930.590	1.431.392	76.153
<b>Totale Titolo VI</b>		<b>2.377.661</b>	<b>2.431.559</b>	<b>3.004.088</b>	<b>7.813.309</b>	<b>Totale Titolo IV</b>		<b>5.059.906</b>	<b>2.562.921</b>	<b>2.370.428</b>	<b>9.993.254</b>	<b>-2.179.946</b>

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

**TAB 7/EQ/ERO****Regione Emilia Romagna - 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/ERO****Regione Emilia Romagna - 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	2
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	891.263
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-1.243.190
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	76.153
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
<b>Totale (A)</b>	<b>-275.773</b>
<b>Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)</b>	<b>-275.773</b>
<b>QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0</b>	<b>0</b>

## TAB 9/EQ/ERO

## Regione Emilia Romagna - 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)	10.248.485	9.970.781	10.367.927
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)	444	2.426	2.585
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)	10.248.485	9.970.781	10.367.927
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)	193.490	86.537	93.271
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	450	0	0
di cui: Riscossione crediti (H)	854	1.494	1.396
Accensione di prestiti: Titolo V (I)	0	0	0
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	0	0	0
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	193.490	86.537	93.271
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	2.327.424	2.506.103	2.910.191
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	12.769.399	12.563.421	13.371.389
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	10.094.716	9.915.887	10.239.568
di cui: spesa corrente sanitaria (N1)	8.220.237	8.561.071	8.960.100
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)	967	47.584	19.002
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)	101.491	105.311	109.331
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	0	0	0
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	10.196.207	10.021.198	10.348.899
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	864.214	631.439	629.667
di cui: concessioni di crediti (V)	12.346	6.099	1.920
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)	2.327.424	2.506.103	2.910.191
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	13.387.845	13.158.740	13.888.757
<b>Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))</b>	<b>52.278</b>	<b>-50.417</b>	<b>19.028</b>
<b>Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)</b>	<b>-659.232</b>	<b>-540.297</b>	<b>-535.872</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>-618.446</b>	<b>-595.319</b>	<b>-517.368</b>

## TAB 9a/EQ/ERO

## Regione Emilia Romagna - 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)	13.158.616	10.525.269	9.952.806
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)	490	942	1.410
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)	13.158.616	10.525.269	9.952.806
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)	86.018	137.242	154.675
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	280	275	45
di cui: Riscossione crediti (H)	854	1.494	1.396
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)	135	11.438	18.577
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	0	0	0
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	86.153	148.680	173.252
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	2.377.661	2.431.559	3.004.088
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	15.622.430	13.105.508	13.130.146
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	10.065.029	9.537.051	10.186.587
di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)	8.206.816	8.154.493	8.920.463
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)	1.085	43.562	17.282
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
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (R)	101.491	105.311	109.331
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	0	0	0
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	10.166.520	9.642.362	10.295.918
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	570.972	565.551	514.753
di cui: concessioni di crediti (V)	3.319	8.060	2.554
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)	0	0	0
Pagamenti per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	5.059.906	2.562.920	2.754.959
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	15.797.398	12.770.833	13.565.630
<b>Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))</b>	<b>2.992.096</b>	<b>882.907</b>	<b>-343.112</b>
<b>Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)</b>	<b>-482.354</b>	<b>-410.305</b>	<b>-340.343</b>
<b>Saldo netto cont. Spec. (L-X)</b>	<b>-2.682.245</b>	<b>-131.361</b>	<b>249.129</b>
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)</b>	<b>-174.968</b>	<b>334.675</b>	<b>-435.484</b>

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/ERO

**Regione Emilia Romagna - 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	11.994	11.595	11.410	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.994	11.595	11.410
Ritenute erariali	31.759	29.995	29.638	Ritenute erariali	31.759	29.995	29.638
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.594	2.301	2.208	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.594	2.301	2.208
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	97.570	263.173	118.167	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	97.570	263.173	118.167
Reintegro fondi economici e carte aziendali	4.200	3.900	3.900	Costituzione fondi economici e carte aziendali	4.200	3.900	3.900
Depositi cauzionali	714	587	526	Restituzione depositi cauzionali	714	587	526
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	3.252	0	0	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	3.252	0	0
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali	0	0	0
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	709.178	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	709.178
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	2.153.961	2.158.050	1.993.754	Rimborso anticipazioni sanità	2.153.961	2.158.050	1.993.754
Altre partite di giro	21.380	36.502	41.410	Altre partite di giro	21.380	36.502	41.410
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>2.327.424</b>	<b>2.506.103</b>	<b>2.910.191</b>	<b>Totale Titolo IV</b>	<b>2.327.424</b>	<b>2.506.103</b>	<b>2.910.191</b>

TAB 10.a/EQ/ERO

**Regione Emilia Romagna - 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	11.994	11.595	11.410	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.974	11.610	11.442
Ritenute erariali	31.759	29.994	29.639	Ritenute erariali	31.876	29.970	29.830
Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.594	2.301	2.208	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.587	2.304	2.201
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	147.000	188.000	212.500	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	97.570	263.173	118.167
Reintegro fondi economici e carte aziendali	4.700	4.200	3.900	Costituzione fondi economici e carte aziendali	4.200	3.900	3.900
Depositi cauzionali	694	587	525	Restituzione depositi cauzionali	30	11	15
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	3.252	0	0	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	2.110	372	47
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali	0	0	0
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	709.178	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	709.178
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	2.153.961	2.158.050	1.993.754	Rimborso anticipazioni sanità	4.888.777	2.233.248	1.824.369
Altre partite di giro	21.707	36.832	40.974	Altre partite di giro	20.782	18.332	55.810
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>2.377.661</b>	<b>2.431.559</b>	<b>3.004.088</b>	<b>Totale Titolo IV</b>	<b>5.059.906</b>	<b>2.562.920</b>	<b>2.754.959</b>

Fonte: Uffici regionali

## 6. Regione FRIULI VENEZIA GIULIA

### Valutazioni di sintesi

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il triennio 2010 - 2012.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2010 e nel 2012. Il triennio mostra tuttavia un avanzo di cassa di +12 milioni. I flussi dei pagamenti registrano nel triennio una crescita costante mentre per quanto riguarda il flusso delle riscossioni nel 2012 si ha una riduzione di oltre 600 ml di euro che comporta un saldo negativo di -269 mi di euro. Il saldo del triennio resta comunque in attivo (+12,5 mln).
- 2.a. Il fondo di cassa a fine 2012 ammonta a 1,9 miliardi di euro, riducendosi della differenza negativa tra riscossioni e pagamenti dell'anno. I totali delle riscossioni e dei pagamenti riportati nel prospetto delle disponibilità liquide sono perfettamente corrispondenti ai totali dei codici gestionali riportati nella tab. 2
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un saldo positivo in tutte e tre le annualità con un saldo finale di 2,7 miliardi di euro. La gestione in conto capitale, viceversa, registra un saldo negativo di circa -3 miliardi di euro, che l'avanzo corrente è insufficiente a coprire. Le contabilità speciali presentano nel 2010 un saldo negativo di -10 milioni di euro, mentre il saldo complessivo del triennio presenta un valore positivo di +275 milioni di euro, che riequilibra il saldo complessivo riscossioni - pagamenti.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2, nel triennio dà un saldo finale di -1,9 miliardi di euro. La gestione sanitaria non riporta alcun importo nelle contabilità speciali. I movimenti con le altre regioni sono di piccola entità e non incidono significativamente ai fini del saldo netto per il consolidato.
- 4.a. Il risultato di parte corrente in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto) è sostanzialmente in linea con quello calcolato sui dati SIOPE.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di -2,1, da valutare positivamente perché il comparto non ha generato liquidità libera. I movimenti derivanti dalle concessioni e riscossioni di crediti e quelli tra le Regioni sono minimi, non vi sono anticipazioni di cassa nel triennio. Vi è un costante livello delle entrate derivanti da mutui prestiti ed altre operazioni creditizie per un valore complessivo nel triennio di circa 60 milioni di euro, contro i 548 milioni del titolo IV, derivanti principalmente da entrate in conto capitale da Stato e Unione Europea.
- 5.a. Il risultato della gestione in conto capitale in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto), esclusi i flussi per riscossioni/concessioni di crediti, è sostanzialmente in linea con i dati del SIOPE, con modeste differenze. Peraltro la Regione non ha indicato i movimenti relativi ai crediti riscossi e concessi, che nel SIOPE sono rilevati per 109 mln in entrata e 170 mln in uscita, incidendo per 60 mln circa, quindi, sul saldo netto.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si registra un saldo complessivo di +276 milioni di euro, determinato essenzialmente dalla voce "altre partite di giro", che presenta un saldo positivo di circa 320 milioni di euro. I versamenti ai c/c della tesoreria statale registrano invece un risultato di -63 milioni di euro.
- 6.a. I dati delle contabilità speciali forniti dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto) corrispondono a quelli estratti dal SIOPE.
7. Nel triennio risultano solo nel 2012 rimborsi per anticipazioni di tesoreria per 29.000 euro, cui non corrispondono importi tra gli incassi per anticipazioni, né pagamenti per interessi.

**TAB 1/EQ/FVG****Regione Friuli Venezia Giulia - 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	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0
9997* presente dal 2011	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	<b>Saldo complessivo (A)-(B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

**TAB 2/EQ/FVG****Regione Friuli Venezia Giulia - 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	5.588.092	6.509.161	5.893.306	17.990.560	6.048.627
<i>totale codici</i>	Pagamenti	5.810.169	6.005.137	6.162.771	17.978.077	5.907.653
	<b>Saldo Riscossioni-Pagamenti</b>	<b>-222.076</b>	<b>504.024</b>	<b>-269.464</b>	<b>12.483</b>	<b>140.974</b>

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

TAB 2.a/EQ/FVG

**Regione Friuli Venezia Giulia - 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)	1.869.584	1.647.508	2.151.532	1.758.546	22,35%
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	5.588.094	6.509.161	5.893.306	6.048.627	-2,57%
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	5.810.169	6.005.137	6.162.771	5.907.653	4,32%
1400	<b>FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)</b>	<b>1.647.509</b>	<b>2.151.532</b>	<b>1.882.067</b>	<b>1.899.520</b>	<b>-0,92%</b>
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	0	0	0	0
<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 )	110.981	464.414	451.207	287.697	56,83%
<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