

TAB 6/EQ/UMB

**Regione Umbria - 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	5.165	4.701	4.570	14.436	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	5.876	4.699	4.568	15.143	-707
6112	Ritenute erariali	13.764	12.307	11.230	37.301	4112	Ritenute erariali	15.546	12.358	11.183	39.087	-1.786
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	921	869	883	2.673	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	996	870	883	2.749	-76
6210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	50.000	110.000	140.000	300.000	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	83.488	88.663	61.469	233.620	66.380
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	2		2	4	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali				0	4
6312	depositi cauzionali	185	97	69	351	4312	Restituzione depositi cauzionali	111	70	14	194	158
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi				0	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi				0	0
6314	Depositi per spese contrattuali	4	51	42	98	4314	Depositi per spese contrattuali				0	98
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale			116.425	116.425	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale			116.425	116.425	0
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati				0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati				0	0
6317	Anticipazioni sanità	336.468	363.690	375.850	1.076.007	4317	Rimborso anticipazioni sanità	1.132.089	401.265	425.073	1.958.426	-882.419
6318	Altre partite di giro	54.813	60.930	23.911	139.654	4318	Altre partite di giro	94.598	85.422	57.985	238.005	-98.352
6319	Anticipazioni di tesoreria				0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria				0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		124.854	188.956	297.132	610.942	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		200.615	192.082	252.527	645.223	-34.282
Totale Titolo VI		461.321	552.646	672.982	1.686.949	Totale Titolo IV		200.615	192.082	252.527	645.223	-34.282

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

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

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	TOTALE
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
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0
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
Tot. Rimborsi ant. (B)		0	0	0	0
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0
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/UMB**Regione Umbria - 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	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	18.053
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-260.448
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-34.282
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	-276.676
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	-276.676
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

TAB 9/EQ/UMB

Regione Umbria - 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)	2.110.143	2.036.762	2.123.864
<i>di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome(B)</i>	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)	2.110.143	2.036.762	2.123.864
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)	93.693	81.872	144.719
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)</i>	0	0	0
<i>di cui: Riscossione crediti (H)</i>	0	0	0
Accensione di prestiti: Titolo V (I)	0	0	0
<i>di cui: Anticipazioni di cassa (J)</i>	0	0	0
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	93.693	81.872	144.719
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	459.121	528.754	693.436
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	2.662.957	2.647.388	2.962.019
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	2.040.587	2.006.017	2.148.102
<i>di cui: spesa corrente sanitaria (N1)</i>	0	0	0
<i>di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome(O)</i>	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)	47.834	49.359	50.987
<i>di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)</i>	0	0	0
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	2.088.420	2.055.376	2.199.089
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	273.594	222.608	147.736
<i>di cui: concessioni di crediti (V)</i>	0	0	0
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)</i>	0	0	0
Spese per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	459.121	528.754	693.436
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	2.821.135	2.806.737	3.040.261
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	21.723	-18.614	-75.225
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-179.901	-140.735	-3.017
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	0	0	0
Saldo entrate-spese (M-Y)	-158.178	-159.349	-78.242

TAB 9a/EQ/UMB

Regione Umbria - 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)	2.966.769	2.138.793	2.122.635
<i>di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)</i>	157	44	316
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)	2.966.769	2.138.793	2.122.635
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)	97.009	127.583	105.718
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)</i>	79	82	59
<i>di cui: Riscossione crediti (H)</i>	77	1.847	0
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)	268	0	98
<i>di cui: Anticipazioni di cassa (J)</i>	0	0	0
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	97.277	127.583	105.817
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D):Titolo VI (L)	461.322	550.127	672.982
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	3.525.368	2.816.503	2.901.433
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	2.020.479	2.010.207	2.113.992
<i>di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)</i>	1.581.836	1.630.645	1.715.200
<i>di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)</i>	372	10	150
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)	47.824	49.359	50.991
<i>di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)</i>	0	0	0
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	2.068.303	2.059.566	2.164.983
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	229.849	169.383	224.206
<i>di cui: concessioni di crediti (V)</i>	0	0	0
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)</i>	18	841	194
Pagamenti per contabilità speciali al netto di (P+Q):Titolo IV (X)	1.332.732	593.337	677.621
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	3.630.883	2.822.286	3.066.810
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	898.467	79.227	-42.348
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-132.649	-43.648	-118.389
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	-871.410	-43.210	-4.639
Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)	-105.515	-5.784	-165.377

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/UMB**Regione Umbria - 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	18.335	16.689	16.276	Ritenute previdenziali ed assistenziali	18.335	1.327	16.276
Ritenute erariali	17.859	16.250	14.758	Ritenute erariali	17.859	54.553	14.758
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.169	1.068	989	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.169	3.942	989
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	50.014	88.663	61.469	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	50.014	88.663	61.469
Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0
Depositi cauzionali	219	149	129	Restituzione depositi cauzionali	219	149	129
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	215.425	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	215.425
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	336.468	363.690	375.850	Rimborso anticipazioni sanità	336.468	363.690	375.850
Altre partite di giro	35.058	42.246	8.541	Altre partite di giro	35.058	16.429	8.541
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
Totale Titolo VI	459.121	528.754	693.436	Totale Titolo IV	459.121	528.754	693.436

TAB 10.a/EQ/UMB**Regione Umbria - 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	20.024	16.690	16.276	Ritenute previdenziali ed assistenziali	1.585	1.324	16.274
Ritenute erariali	18.391	16.250	14.758	Ritenute erariali	90.402	81.633	14.712
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.192	1.104	1.010	Altre ritenute al personale per conto di terzi	4.628	3.942	989
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	50.000	110.000	140.000	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	50.014	88.663	61.469
Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0
Depositi cauzionali	212	148	113	Restituzione depositi cauzionali	144	80	65
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	116.425	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	116.425
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	336.468	363.690	375.850	Rimborso anticipazioni sanità	1.165.563	401.265	425.073
Altre partite di giro	35.035	42.246	8.549	Altre partite di giro	20.396	16.430	42.615
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
Totale Titolo VI	461.322	550.127	672.982	Totale Titolo IV	1.332.732	593.337	677.621

Fonte: Uffici regionali

21. Regione Valle d'Aosta

Valutazioni di sintesi

1. Non risultano incassi da regolarizzare nel triennio 2010/2012.
2. Nel triennio considerato, il saldo positivo complessivo della gestione di cassa, pari a 119,7 mln di euro, è il risultato di incassi maggiori dei pagamenti nel 2011 e nel 2012 (rispettivamente, 18,9 e 104,9 mln di euro) mentre nel 2010 si registra un disavanzo (-4,07 mln di euro). I dati riscossioni/pagamenti complessivi forniti dalla Regionale in sede istruttoria sono allineati con il rispettivo dato SIOPE.
- 2.a Il disavanzo 2010 trova copertura nel rispettivo fondo di cassa, che diminuisce, a fine anno, in misura proporzionale ai maggiori pagamenti (-4,07 mln di euro), mentre nel biennio 2011/12, aumenta in misura proporzionale al *surplus* di incassi sui pagamenti.
3. Da un primo esame dei dati così come formalmente esposti, si evidenzia che la gestione corrente, sempre in attivo nel triennio, alla fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa +1,25 miliardi di euro, sufficienti a finanziare le operazioni in conto capitale. Questo comparto, infatti mostra un saldo negativo di circa +1,2 miliardi. Le contabilità speciali registrano un saldo positivo complessivo pari a +41,6 mln di euro, negativo (-2,4 mln di euro) solo nel 2011.
4. Nel triennio 2010/2012, la gestione corrente riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2, registra un risultato complessivo positivo per +1,1 mld di euro, mentre non risultano flussi relativi della gestione sanitaria nelle contabilità speciali.
- 4.a Anche il saldo netto della gestione corrente calcolato sulla base delle informazioni fornite dalla Regione in sede istruttoria risulta in attivo per tutti e tre gli anni considerati, anche se i dati di fonte regionale danno un miglior saldo (con una differenza in più di circa 69 mln) che deriva da maggiori entrate per 65 mln circa, e minori spese per 4 mln circa.
5. La gestione in conto capitale registra un saldo negativo complessivo pari a -1.033 mln di euro, finanziato dall'avanzo corrente. Le entrate - essendo pari a zero il ricorso ad anticipazioni di cassa, e trascurabile la quota di risorse acquisita tramite operazioni di indebitamento (1,5 mln di euro nel 2010, zero nel biennio 2011/2012) - sono composte quasi esclusivamente da riscossioni del Tit IV, derivanti da trasferimenti in conto capitale da Stato ed Unione Europea.
- 5.a I dati della gestione in conto capitale forniti in istruttoria confermano l'andamento registrato sul SIOPE, anche se presentano alcune discordanze. La divergenza più evidente riguarda le entrate del Tit. IV, che in base ai dati SIOPE complessivamente risultano superiori di 65 mln circa all'analogo dato di fonte regionale da istruttoria.
6. Le operazioni di cassa sulle contabilità speciali producono un saldo positivo pari a +41,6 mln di euro, principalmente dovuto al saldo positivo registrato dalle operazioni di versamento ai c/c della tesoreria statale. Le "altre partite di giro" generano liquidità per 8,4 mln di euro. Non sono presenti movimenti riconducibili ad anticipazioni di tesoreria o per la sanità.
- 6.a Circa i dati complessivi relativi alle contabilità speciali, pur non essendovi perfetta coincidenza tra dati da istruttoria e dati SIOPE, gli scostamenti non sembrano particolarmente significativi.
7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB 1/EQ/VAO**Regione Valle d'Aosta - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 Movimenti di cassa da regolarizzare***migliaia di euro*

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

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

TAB 2/EQ/VAO**Regione Valle d'Aosta - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 - Riepilogo riscossioni e pagamenti***migliaia di euro*

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale	Media annua 10/11
<i>totale codici</i>	Riscossioni	1.635.409	1.591.906	1.602.050	4.829.366	1.613.658
<i>totale codici</i>	Pagamenti	1.639.482	1.572.961	1.497.147	4.709.589	1.606.221
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-4.072	18.945	104.903	119.776	7.436

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

TAB 2.a/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 Disponibilità liquide

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Media annua 2010/2011	Scost. 2012 su media 10/11
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	217.238	213.166	232.111	215.202	8%
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	1.635.409	1.591.906	1.602.050	1.613.658	-1%
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	1.639.482	1.572.961	1.497.147	1.606.221	-7%
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	213.166	232.111	337.015	222.639	51%
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	16	275	8	3362%
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
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)	562	426.403	427.355	213.483	85432015%
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
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/VAO**Regione Valle d'Aosta - 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)	1.487.985	1.482.160	1.467.231	4.437.377	1.485.073	-1,20%
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	19.417	14.047	35.209	68.672	16.732	110,43%
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	1.525	0	0	1.525	762	-100,00%
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	20.942	14.047	35.209	70.197	17.494	101,26%
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	126.482	95.699	99.611	321.791	111.090	-10,33%
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	-
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	1.635.409	1.591.906	1.602.050	4.829.366	1.613.658	-0,72%
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	1.071.390	1.059.677	1.057.423	3.188.490	1.065.533	-0,76%
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	434.485	370.875	298.115	1.103.474	402.680	-25,97%
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	45.828	44.261	47.444	137.533	45.044	5,33%
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	480.313	415.136	345.558	1.241.007	447.724	-22,82%
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	87.779	98.148	94.165	280.092	92.963	1,29%
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	-
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	1.639.482	1.572.961	1.497.147	4.709.589	1.606.221	-6,79%
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	416.595	422.484	409.808	1.248.887	419.540	-2,32%
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-459.371	-401.089	-310.350	-1.170.810	-430.230	-27,86%
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	38.704	-2.450	5.445	41.699	18.127	-69,96%
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	-
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-4.072	18.945	104.903	119.776	7.436	1310,66%

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

TAB 4/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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

codice SIOPE	Incassi	2010	2011	2012	TOTALE	MEDIA 2010/ 2011	Scostamento perc. 2012 su media 2010/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	1.420.811	1.406.467	1.390.257	4.217.535	1.413.639	-1,65%
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	36.310	44.245	37.389	117.943	40.277	-7,17%
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	0	0	0	0	0	-
Tit. 3°	Entrate extratributarie	30.865	31.448	39.586	101.899	31.157	27,05%
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	1.487.985	1.482.160	1.467.231	4.437.377	1.485.073	-1,20%
	Pagamenti						
Tit. 1°	Spese correnti	1.071.390	1.059.677	1.057.423	3.188.490	1.065.533	-0,76%
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	0	0	0	0	0	-
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	45.828	44.261	47.444	137.533	45.044	5,33%
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	-
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	1.117.218	1.103.938	1.104.867	3.326.023	1.110.578	-0,51%
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	1.117.218	1.103.938	1.104.867	3.326.023	1.110.578	-0,51%
	SALDO (A-B1)=(C)	370.767	378.223	362.364	1.111.354	374.495	-3,24%
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0	-
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0	-
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0	-
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	370.767	378.223	362.364	1.111.354	374.495	-3,24%
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	370.767	378.223	362.364	1.111.354	374.495	-3,24%

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

TAB 5/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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
Titolo	Incassi						
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	19.417	14.047	35.209	68.672	16.732	110,43%
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	0	0	0	0	-
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	0	0	0	0	0	-
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	1.525	0	0	1.525	762	-100,00%
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0	-
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	20.942	14.047	35.209	70.197	17.494	101,26%
	Pagamenti						
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	434.485	370.875	298.115	1.103.474	402.680	-25,97%
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	200	0	200	100	-100,00%
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	4	0	1	4	2	-65,75%
	1) SALDO = (F) - (G)	-413.543	-356.828	-262.906	-1.033.277	-385.186	-31,75%
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C)- (G-H)	-413.543	-356.628	-262.906	-1.033.077	-385.086	-31,73%
	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)	-413.539	-356.628	-262.905	-1.033.073	-385.084	-31,73%

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

TAB 6/EQ/VAO

**Regione Valle d'Aosta - 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	20.827	19.592	19.350	59.770	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	23.938	21.631	20.994	66.563	-6.793
6112	Ritenute erariali	38.515	35.995	36.308	110.817	4112	Ritenute erariali	36.428	34.482	34.077	104.987	5.831
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.303	1.515	1.531	4.349	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.985	2.000	1.957	5.942	-1.593
6210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	46.201	21.000	19.000	86.201	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	9.625	21.937	18.672	50.234	35.967
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	440	440	440	1.320	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	440	440	440	1.320	0
6312	depositi cauzionali	52	52	52	156	4312	Restituzione depositi cauzionali				0	156
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	4.839	5.197	4.667	14.704	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	4.921	5.040	4.903	14.864	-160
6314	Depositi per spese contrattuali				0	4314	Depositi per spese contrattuali	52	52	52	156	-156
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale				0	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale				0	0
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati				0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati				0	0
6317	Anticipazioni sanità				0	4317	Rimborso anticipazioni sanità				0	0
6318	Altre partite di giro	14.305	11.907	18.262	44.475	4318	Altre partite di giro	10.388	12.566	13.072	36.026	8.448
6319	Anticipazioni di tesoreria				0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria				0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		126.482	95.699	99.611	321.791	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		87.779	98.148	94.165	280.092	41.699
Totale Titolo VI		126.482	95.699	99.611	321.791	Totale Titolo IV		87.779	98.148	94.165	280.092	41.699

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

TAB 7/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012
Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	TOTALE
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
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0
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
Tot. Rimborsi ant. (B)		0	0	0	0
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0
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/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	1.111.354
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-1.033.277
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	41.699
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	119.776
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	119.776
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

TAB 9/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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)	1.503.861	1.342.290	1.374.339
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)	1.503.861	1.342.290	1.374.339
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)	2.694	563	43
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	0	0	0
di cui: Riscossione crediti (H)	215	563	43
Accensione di prestiti: Titolo V (I)	0	0	0
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	0	0	0
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	2.694	563	43
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	91.933	99.449	99.528
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	1.598.487	1.442.302	1.473.910
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	1.106.207	1.078.537	1.099.637
di cui: spesa corrente sanitaria (N1)	274.172	286.566	289.167
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)	45.828	46.111	45.594
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	0	0	0
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	1.152.035	1.124.647	1.145.230
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	536.508	424.963	264.563
di cui: concessioni di crediti (V)	20.017	10.000	691
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)	91.933	99.449	99.528
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	1.780.476	1.649.059	1.509.322
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	351.825	217.643	229.108
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-514.012	-414.963	-263.872
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	0	0	0
Saldo entrate-spese (M-Y)	-181.989	-206.757	-35.411

TAB 9a/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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)	1.504.871	1.495.413	1.502.285
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)	1.504.871	1.495.413	1.502.285
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)	2.532	790	154
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)	0	0	0
di cui: Riscossione crediti (H)	0	790	154
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)	1.525	0	0
di cui: Anticipazioni di cassa (J)	0	0	0
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	4.056	790	154
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	126.482	95.703	99.611
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	1.635.409	1.591.906	1.602.050
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	1.069.167	1.057.548	1.057.439
di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)	263.348	295.176	278.662
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
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (R)	45.828	44.261	47.444
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)	0	0	0
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	1.114.995	1.101.809	1.104.883
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	436.712	373.003	298.131
di cui: concessioni di crediti (V)	20.000	10.000	0
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)	87.774	98.148	94.133
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	1.639.482	1.572.961	1.497.147
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	389.876	393.604	397.402
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-412.656	-363.003	-298.131
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	38.708	-2.446	5.478
Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)	-4.072	18.945	104.903

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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	19.998	18.753	18.436	Ritenute previdenziali ed assistenziali	19.998	18.753	18.436
Ritenute erariali	38.545	35.986	36.301	Ritenute erariali	38.545	35.986	36.301
Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.185	7.297	7.194	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.185	7.297	7.194
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	9.625	21.937	18.672	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	9.625	21.937	18.672
Reintegro fondi economici e carte aziendali	440	440	440	Costituzione fondi economici e carte aziendali	440	440	440
Depositi cauzionali	52	52	52	Restituzione depositi cauzionali	52	52	52
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi		0	0	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi		0	0
Depositi per spese contrattuali	79	97	69	Depositi per spese contrattuali	79	97	69
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	0	0	0	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0
Altre partite di giro	2.520	14.888	18.364	Altre partite di giro	2.520	14.888	18.364
Anticipazioni di tesoreria				Rimborso anticipazioni di tesoreria			
Totale Titolo VI	78.443	99.449	99.528	Totale Titolo IV	78.443	99.449	99.528

TAB 10.a/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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	19.970	18.751	18.454	Ritenute previdenziali ed assistenziali	20.019	19.272	18.628
Ritenute erariali	38.516	36.000	36.312	Ritenute erariali	38.413	36.482	36.033
Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.772	7.426	7.026	Altre ritenute al personale per conto di terzi	8.753	7.303	7.137
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	46.201	21.000	19.000	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	9.625	21.937	18.672
Reintegro fondi economici e carte aziendali	440	440	440	Costituzione fondi economici e carte aziendali	440	440	440
Depositi cauzionali	52	52	52	Restituzione depositi cauzionali	52	52	52
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi		0	0	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0
Depositi per spese contrattuali	104	87	65	Depositi per spese contrattuali	82	97	68
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	0	0	0	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0
Altre partite di giro	14.479	11.946	18.262	Altre partite di giro	10.109	12.566	13.102
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
Totale Titolo VI	126.534	95.703	99.611	Totale Titolo IV	87.494	98.148	94.133

Fonte: Uffici regionali

22. Regione VENETO

Valutazioni di sintesi

1. Nella voce incassi e pagamenti da regolarizzare risultano incassi da regolarizzare esclusivamente nel 2012 per un importo di 6,6 milioni di euro. La minima incidenza sul totale delle riscossioni non inficia le analisi svolte.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2011 per 222 milioni di euro, mentre nel 2010 e nel 2012 si registrano avanzi rispettivamente di 72 e 34 milioni di euro. Il triennio mostra un disavanzo di cassa di -115 milioni. I flussi dei pagamenti e delle riscossioni registrano nel triennio un andamento tendenzialmente riduttivo dal 2010. I dati forniti dall'amministrazione regionale sono in linea con quelli desunti dal SIOPE, salve modeste differenze relative al 2012, dovute probabilmente al fatto che il dato SIOPE ancora non è del tutto consolidato.
- 2.a. Il fondo di cassa a fine 2012 ammonta a 1,17 miliardi (1,36 mld a fine 2010). Si riscontra la perfetta coincidenza tra il fondo di cassa risultante a fine annualità nel triennio e quello ad inizio annualità. Per quanto riguarda i totali delle riscossioni e dei pagamenti, i dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide non coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite con riferimento al 2010 e al 2012.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un risultato positivo per tutto il triennio con un saldo complessivo di 4,3 miliardi. Influenza tale risultato l'ampio avanzo presente nella gestione del 2010 per oltre 3,3 miliardi. La gestione in conto capitale registra costanti saldi negativi, determinando un saldo complessivo negativo nel triennio di circa -2 miliardi. Le contabilità speciali presentano saldi notevolmente variabili, negativi nel 2010 (per oltre -2 miliardi) e nel 2012, mentre nel 2011 vi è un valore positivo di +217 milioni. Il valore finale nel triennio risulta essere negativo per circa -2,4 miliardi. Il risultato complessivo tra riscossioni e pagamenti è negativo per circa -115 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 +1,75 miliardi. La gestione sanitaria, registrata nelle contabilità speciali e computata ai fini del saldo di parte corrente aggiustato, espone un saldo negativo di -2,4 miliardi. I movimenti con le altre regioni sono di modesto importo nel triennio. Se non si considerano i flussi per la sanità, il risultato è pari a +4,15 miliardi di euro. Non si registrano movimenti per rimborsi di anticipazioni di cassa.
- 4.a Il risultato di parte corrente in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (+4,16 mld, dati di rendiconto) è in linea con quello calcolato sui dati SIOPE escluse le movimentazioni della gestione sanitaria. La Regione non ha indicato alcun importo nelle voci "Altre Entrate/Spese correnti per Sanità registrate nelle cont. spec.". Il saldo dei flussi in questione (-2,4 mld) riportati nel prospetto delle contabilità speciali corrisponde a quello preso in considerazione nella tab. 4.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di -1,86 miliardi, (-1,78 miliardi al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa e dei trasferimenti tra Regioni). Le riscossioni per anticipazioni di cassa non sono presenti. Le entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie, ammontano nel triennio 65,8 milioni. Le entrate per riscossione di crediti ammontano a 14 milioni, contro una concessione di crediti nel triennio di 107 milioni di euro. Non vi sono anticipazioni di cassa.

- 5.a** Il risultato della gestione in conto capitale (al netto delle riscossioni e concessioni di crediti) in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto) è sostanzialmente in linea con quello desunto dal SIOPE.
- 6.** Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), non si evidenziano particolari osservazioni. Si registra un saldo complessivo negativo di circa -10,4 milioni di euro nel triennio (al netto della gestione sanitaria e delle anticipazioni di tesoreria), Tale saldo risulta determinato principalmente dalla voce "versamenti ai c/c della tesoreria statale" negativa per -25,8 milioni. Rilevanti sono le voci "anticipazioni sanità" e "rimborso anticipazioni sanità", computate nel saldo della gestione corrente (vd. punto 4) che riportano un saldo finale negativo nel triennio di -2,4 miliardi di euro.
- 6.a** I dati delle contabilità speciali forniti dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto) corrispondono a quelli del SIOPE.
- 7.** Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB 1/EQ/VEN**Regione Veneto - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 Movimenti di cassa da regolarizzare**

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	6.649	6.649
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	6.649	6.649
9997* <i>presente dal 2011</i>	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	6.649	6.649

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

TAB 2/EQ/VEN**Regione Veneto - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 - Riepilogo riscossioni e pagamenti**

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale	Media annua 10/11
<i>totale codici</i>	Riscossioni	16.633.965	13.481.606	13.702.988	43.818.559	15.057.786
<i>totale codici</i>	Pagamenti	16.561.290	13.704.332	13.668.168	43.933.790	15.132.811
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	72.675	-222.726	34.821	-115.230	-75.025

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