

Tabella 7/EQ/ERO - Regione Emilia-Romagna - Analisi delle contabilità speciali

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali							Titolo IV - Spese per contabilità speciali							Saldi	
Codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale (A)	Codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale (B)	(A)-(B)	
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.410	11.025	10.918	11.166	44.518	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.442	11.027	10.972	11.194	44.635	-118	
6112	Ritenute erariali	27.284	28.464	27.586	29.870	113.204	4112	Ritenute erariali	29.830	28.569	27.600	29.744	115.743	-2.538	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	4.563	1.976	1.858	1.961	10.358	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.201	1.916	1.918	1.959	7.994	2.364	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	212.500	228.000	171.000	50.500	662.000	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	118.167	273.004	171.239	152.758	715.168	-53.168	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	16.460	0	0	16.460	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	228.956	238.871	220.220	688.047	-671.587	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	228.956	238.871	220.220	688.047	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	16.460	0	120.000	136.460	551.587	
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	3.900	3.900	3.499	3.000	14.299	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	3.900	3.500	3.000	2.500	12.900	1.399	
6312	Depositi cauzionali	525	550	669	485	2.229	4312	Restituzione depositi cauzionali	15	17	19	23	74	2.155	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	12	7	7	3	29	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	199	0	0	51	251	-222	
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	322	0	0	322	-322	
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	709.178	0	0	0	709.178	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	709.178	0	0	0	709.178	0	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	0	
6317	Anticipazioni sanità	1.993.754	1.620.033	1.961.037	1.849.316	7.424.139	4317	Rimborso anticipazioni sanità	1.824.369	4.756.816	1.410.706	2.070.818	10.062.709	-2.638.569	
6318	Altre partite di giro	40.963	25.625	146.969	58.170	271.727	4318	Altre partite di giro	55.657	32.083	147.006	44.474	279.220	-7.493	
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	0	
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		1.010.335	544.963	601.377	375.376	2.532.050	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		930.590	595.855	600.626	582.923	2.709.994	-177.944	
Totale Titolo VI		3.004.088	2.164.996	2.562.414	2.224.692	9.956.189	Totale Titolo IV		2.754.959	5.352.671	2.011.332	2.653.741	12.772.703	-2.816.513	

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Cortei dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**Tabella 8/EQ/ERO - Regione Emilia-Romagna - Gestione di cassa - Anticipazioni e rimborsi di cassa
Interessi passivi per anticipazioni**

Codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	TOTALE 2012-2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	13.658	0	13.658	n.a.	-100,00

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 9/EQ/ERO - Regione Emilia-Romagna - Gestione di cassa 2012-2015 - QUADRATURA GENERALE

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	1.225.410
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-1.252.065
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-177.944
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	-204.599
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	-204.599
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

2.2.6 Regione FRIULI-VENEZIA GIULIA

Tabella 1/EQ/FVG - Regione Friuli-Venezia Giulia - Movimenti di cassa da regolarizzare

codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale 2012-2015
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	0	0
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0	0
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	0	0	0	0	0
	Saldo Complessivo (A)-(B)	0	0	0	0	0

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 2/EQ/FVG - Regione Friuli-Venezia Giulia - Gestione di cassa - Riepilogo riscossioni e pagamenti

codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale 2012-2015	Media 2012/2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
totale codici	Riscossioni	5.893.306	6.411.139	6.839.339	7.325.458	26.469.241	6.617.310	24,30	7,11
totale codici	Pagamenti	6.162.771	5.859.029	7.391.129	6.955.460	26.368.388	6.592.097	12,86	-5,89
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-269.464	552.110	-551.790	369.998	100.853	25.213	-237,31	-167,05

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 3/EQ/FVG Regione Friuli-Venezia Giulia - Gestione di cassa - Disponibilità liquide

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2012	2013	2014	2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
Codice SIOPE	Descrizione						
1100	Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	2.151.532	1.882.067	2.434.177	1.882.387	-12,51	-22,67
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	5.893.306	6.411.139	6.839.339	7.325.458	24,30	7,11
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	6.162.771	5.859.029	7.391.129	6.955.460	12,86	-5,89
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	1.882.067	2.434.177	1.882.387	2.252.385	19,68	19,66
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Fondi dell'ente presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria							
2100	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (C)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	451.207	450.993	402.795	338.478	-24,98	-15,97
Fondi dell'ente presso altri istituti di credito							
2300	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (E)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2400	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (F)	0	0	0	0	n.a.	n.a.

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 4/EQ/FVG - Regione Friuli-Venezia Giulia - Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale 2012-2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	4.963.589	5.321.470	5.054.031	6.547.694	21.886.783	31,91	29,55
Riscossioni da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	211.733	194.028	112.736	239.104	757.601	12,93	112,09
Riscossioni da accensione di prestiti: Titolo V (C)	24.040	27.104	35.318	0	86.462	-100,00	-100,00
Riscossioni in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	235.772	221.133	148.053	239.104	844.063	1,41	61,50
Riscossioni da contabilità speciali: Titolo VI (D)	693.945	868.536	1.637.255	538.660	3.738.396	-22,38	-67,10
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	5.893.306	6.411.139	6.839.339	7.325.458	26.469.241	24,30	7,11
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	4.484.746	4.504.498	4.546.689	5.004.358	18.540.291	11,59	10,07
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	925.293	614.960	783.775	784.737	3.108.765	-15,19	0,12
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	246.984	187.996	173.826	150.538	759.344	-39,05	-13,40
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	505.748	551.575	1.886.838	1.015.827	3.959.987	100,86	-46,16
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	6.162.771	5.859.029	7.391.129	6.955.460	26.368.388	12,86	-5,89
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	478.843	816.972	507.341	1.543.335	3.346.492	222,30	204,20
Saldo di parte corrente comprensivo del rimborso di prestiti (A - E - G) = (L)	231.859	628.976	333.515	1.392.797	2.587.147	500,71	317,61
Saldo o/ capitale (B + C - F) = (M)	-689.520	-393.828	-635.722	-545.633	-2.264.703	-20,87	-14,17
Saldo contabilità speciali (D - H) = (N)	188.197	316.962	-249.583	-477.167	-221.591	-353,55	91,19
Saldo movimenti da regolarizzare (X - Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (L+M+N+Z)	-269.464	552.110	-551.790	369.998	100.853	-237,31	-167,05

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 5/EQ/FVG - Regione Friuli-Venezia Giulia - Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2012-2015 (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)

Tipologia	codici SIOPE	Incassi/Pagamenti	2012	2013	2014	2015	TOTALE 2012-2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014	
Incassi	Titolo 1°	Entrate tributarie	4.692.748	4.989.453	4.738.425	6.147.820	20.568.446	31,01	29,74	
	Titolo 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	180.607	250.342	260.318	290.412	981.679	60,80	11,56	
	2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	0	27	45	105	177	n.a.	136,70	
	Titolo 3°	Entrate extra-tributarie	90.234	81.674	55.288	109.462	336.658	21,31	97,98	
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)			4.963.589	5.321.470	5.054.031	6.547.694	21.886.783	31,91	29,55
Pagamenti	Titolo 1°	Spese correnti	4.484.746	4.504.498	4.546.689	5.004.358	18.540.291	11,59	10,07	
	1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	0	999	0	0	999	n.a.	n.a.	
	Titolo 3°	Spese per rimborso di prestiti	246.984	187.996	173.826	150.538	759.344	-39,05	-13,40	
	3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.	
	TOTALE Titoli I e III della spesa			4.731.730	4.692.494	4.720.515	5.154.897	19.299.635	8,94	9,20
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticipazioni di cassa (B)			4.731.730	4.692.494	4.720.515	5.154.897	19.299.635	8,94	9,20
Inc. - Pag.	SALDO (A-B)=(C)		231.859	628.976	333.515	1.392.797	2.587.147	500,71	317,61	
Contabilità speciali	6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.	
	4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	82	0	82	n.a.	-100,00	
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)		0	0	-82	0	-82	n.a.	-100,00	
Saldo gestione corrente	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)		231.859	628.976	333.433	1.392.797	2.587.065	500,71	317,71	
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codi. 2131E, 1531S)		231.859	629.948	333.389	1.392.692	2.587.887	500,66	317,74	
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.	
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni		231.859	629.948	333.389	1.392.692	2.587.887	500,66	317,74	

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**Tabella 6/EQ/FVG - Regione Friuli-Venezia Giulia - Analisi dell'equilibrio in conto capitale
Periodo 2012-2015 (Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)**

Tipologia	codici SIOPE	Incassi/Pagamenti	2012	2013	2014	2015	TOTALE 2012-2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
Incassi	Titolo 4°	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	211.733	194.028	112.736	239.104	757.601	12,93	112,09
	4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	621	323	395	347	1.686	-44,05	-12,05
	da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	63.460	15.179	32.859	66.094	177.591	4,15	101,15
	Titolo 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	24.040	27.104	35.318	0	86.462	-100,00	-100,00
	5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)			235.772	221.133	148.053	239.104	844.063	1,41	61,50
Pagamenti	Titolo 2°	Spese in conto capitale (G)	925.293	614.960	783.775	784.737	3.108.765	-15,19	0,12
	da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	112.702	9.569	23.380	106.609	252.259	-5,41	355,98
	2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	1.232	0	61	0	1.293	-100,00	-100,00
Saldo gestione conto capitale	1) SALDO=(F) - (G)		-689.520	-393.828	-635.722	-545.633	-2.264.703	-20,87	-14,17
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti (F-C)-(G-H)		-640.279	-399.438	-645.201	-505.118	-2.190.035	-21,11	-21,71
	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)		-639.667	-399.761	-645.534	-505.465	-2.190.427	-20,98	-21,70

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 7/EQ/FVG - Regione Friuli-Venezia Giulia - Analisi delle contabilità speciali

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali							Titolo IV - Spese per contabilità speciali							Saldi	
Codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale (A)	Codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale (B)	(A)-(B)	
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	14.906	13.525	13.096	13.453	54.981	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	14.699	13.318	13.072	13.198	54.288	693	
6112	Ritenute erariali	37.506	32.883	31.709	65.042	167.140	4112	Ritenute erariali	30.938	28.548	27.219	31.943	118.648	48.492	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.821	2.801	2.725	2.683	11.030	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.822	2.801	2.726	2.810	11.159	-129	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	85.000	84.000	87.000	240.054	496.054	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	84.254	146.670	110.108	0	341.032	155.023	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	0	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	0	
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	0	
6312	Depositi cauzionali	0	0	0	486	486	4312	Restituzione depositi cauzionali	2	0	10	31	43	444	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	44	22	25	6	97	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	46	49	25	0	119	-22	
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	0	
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	0	0	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	24	24	-24	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	0	
6317	Anticipazioni sanità	0	0	0	0	0	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	82	0	82	-82	
6318	Altre partite di giro	553.668	735.306	1.502.698	216.935	3.008.608	4318	Altre partite di giro	372.958	360.189	1.733.597	967.734	3.434.478	-425.870	
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	29	0	0	85	114	-114	
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		693.945	868.536	1.637.255	538.660	3.738.396	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		505.719	551.575	1.886.756	1.015.742	3.959.791	-221.395	
Totale Titolo VI		693.945	868.536	1.637.255	538.660	3.738.396	Totale Titolo IV		505.748	551.575	1.886.838	1.015.827	3.959.987	-221.591	

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**Tabella 8/EQ/FVG - Regione Friuli-Venezia Giulia - Gestione di cassa - Anticipazioni e rimborsi di cassa
Interessi passivi per anticipazioni**

Codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione	Variazione
							%	%
							2014/2013	2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	29	0	0	85	114	192,24	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		29	0	0	85	114	192,24	n.a.
Saldi (A)-(B)		-29	0	0	-85	-114	192,24	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 9/EQ/FVG – Regione Friuli-Venezia Giulia - Gestione di cassa 2012-2015 - QUADRATURA GENERALE

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	2.587.065
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-2.264.703
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-221.395
Saldo anticipazioni di cassa – Tab. 8/EQ	-114
Totale (A)	100.853
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	100.853
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

2.2.7 Regione LAZIO**Tabella 1/EQ/LAZ - Regione Lazio - Movimenti di cassa da regolarizzare**

codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale 2012-2015
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	0	0
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0	0
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	0	0	0	0	0
	Saldo Complessivo (A)-(B)	0	0	0	0	0

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 2/EQ/LAZ - Regione Lazio - Gestione di cassa - Riepilogo riscossioni e pagamenti

codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale 2012-2015	Media 2012/2015	Variazion e % 2015/2012	Variazion e % 2015/2014
totale codici	Riscossioni	24.649.924	46.541.400	36.542.716	26.648.092	134.382.132	33.595.533	8,11	-27,08
totale codici	Pagamenti	25.251.062	46.187.684	36.951.871	25.874.172	134.264.789	33.566.197	2,47	-29,98
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-601.138	353.716	-409.155	773.920	117.343	29.336	-228,74	-289,15

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 3/EQ/LAZ - Regione Lazio - Gestione di cassa - Disponibilità liquide

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2012	2013	2014	2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
Codice SIOPE	Descrizione						
1100	Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	710.506	109.368	463.084	53.929	-92,41	-88,35
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	24.649.924	46.541.400	36.603.820	23.391.068	-5,11	-36,10
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	25.251.062	46.187.684	36.951.871	22.619.090	-10,42	-38,79
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	109.368	463.084	115.032	825.907	655,16	617,98
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	51.361	78.996	107.083	117.617	129,00	9,84
Fondi dell'ente presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria							
2100	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (C)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	34.901	0	34.904	34.928	0,08	0,07
Fondi dell'ente presso altri istituti di credito							
2300	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (E)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2400	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (F)	0	0	0	0	n.a.	n.a.

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 4/EQ/LAZ - Regione Lazio - Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale 2012-2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	9.561.648	18.456.582	17.075.443	14.512.181	59.605.853	51,77	-15,01
Riscossioni da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	161.382	230.548	197.873	590.854	1.180.657	266,12	198,60
Riscossioni da accensione di prestiti: Titolo V (C)	4.451.541	10.826.539	9.234.656	5.688.561	30.201.296	27,79	-38,40
Riscossioni in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	4.612.923	11.057.087	9.432.528	6.279.414	31.381.953	36,13	-33,43
Riscossioni da contabilità speciali: Titolo VI (D)	10.475.353	17.027.731	10.034.745	5.856.497	43.394.326	-44,09	-41,64
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	24.649.924	46.541.400	36.542.716	26.648.092	134.382.132	8,11	-27,08
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	13.828.538	13.976.863	18.373.154	13.833.224	60.011.779	0,03	-24,71
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	773.525	1.094.988	1.394.953	913.113	4.176.579	18,05	-34,54
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	3.480.264	8.802.717	4.721.216	5.276.273	22.280.469	51,61	11,76
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	7.168.736	22.313.116	12.462.548	5.851.562	47.795.962	-18,37	-53,05
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	25.251.062	46.187.684	36.951.871	25.874.172	134.264.789	2,47	-29,98
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	-4.266.890	4.479.718	-1.297.711	678.958	-405.925	-115,91	-152,32
Saldo di parte corrente comprensivo del rimborso di prestiti (A-E-G) = (L)	-7.747.154	-4.322.999	-6.018.927	-4.597.315	-22.686.395	-40,66	-23,62
Saldo c/ capitale (B+C-F) = (M)	3.839.398	9.962.099	8.037.575	5.366.301	27.205.374	39,77	-33,23
Saldo contabilità speciali (D-H) = (N)	3.306.618	-5.285.385	-2.427.804	4.934	-4.401.636	-99,85	-100,20
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (L+M+N+Z)	-601.138	353.716	-409.155	773.920	117.343	-228,74	-289,15

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 5/EQ/LAZ - Regione Lazio - Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2012-2015 (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)

Tipologia	codici SIOPE	Incassi/Pagamenti	2012	2013	2014	2015	TOTALE 2012-2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014	
Incassi	Titolo 1°	Entrate tributarie	8.690.349	17.614.416	15.030.465	12.801.293	54.136.523	47,30	-14,83	
	Titolo 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	809.047	664.282	1.948.497	1.213.502	4.635.328	49,99	-37,72	
	2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	0	155	38	0	193	n.a.	-100,00	
	Titolo 3°	Entrate extra-tributarie	62.251	177.884	96.481	497.386	834.002	699,00	415,53	
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)			9.561.648	18.456.582	17.075.443	14.512.181	59.605.853	51,77	-15,01
Pagamenti	Titolo 1°	Spese correnti	13.828.538	13.976.863	18.373.154	13.833.224	60.011.779	0,03	-24,71	
	1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	20	32	525	821.355	821.932	4106676,5	156387,69	
	Titolo 3°	Spese per rimborso di prestiti	3.480.264	8.802.717	4.721.216	5.276.273	22.280.469	51,61	11,76	
	3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.	
	TOTALE Titoli I e III della spesa			17.308.802	22.779.580	23.094.370	19.109.497	82.292.248	10,40	-17,25
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticipazioni di cassa (B)			14.266.124	14.329.672	18.776.464	15.529.207	62.901.467	8,85	-17,29
Inc. - Pag.	SALDO (A-B)=(C)		-4.704.476	4.126.910	-1.701.021	-1.017.025	-3.295.613	-78,38	-40,21	
Contabilità speciali	6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	3.343.417	2.093.138	2.448.498	2.057.946	9.943.000	-38,45	-15,95	
	4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	7.346.174	4.882.936	2.057.946	14.287.057	n.a.	-57,85	
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)			3.343.417	-5.253.036	-2.434.439	0	-4.344.057	-100,00	-100,00
Saldo gestione corrente	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)		-1.361.059	-1.126.126	-4.135.460	-1.017.025	-7.639.670	-25,28	-75,41	
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (cod. 2131E, 1531S)		-1.361.039	-1.126.250	-4.134.973	-195.670	-6.817.931	-85,62	-95,27	
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.	
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni		-1.361.039	-1.126.250	-4.134.973	-195.670	-6.817.931	-85,62	-95,27	

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**Tabella 6/EQ/LAZ - Regione Lazio - Analisi dell'equilibrio in conto capitale
Periodo 2012-2015 (Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)**

Tipologia	codici SIOPE	Incassi/Pagamenti	2012	2013	2014	2015	TOTALE 2012-2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
Incassi	Titolo 4 ^o	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	161.382	230.548	197.873	590.854	1.180.657	266,12	198,60
	4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	100	56	82	10	247	-90,00	-87,74
	da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	Titolo 5 ^o	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	4.451.541	10.826.539	9.234.656	5.688.561	30.201.296	27,79	-38,40
	5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	4.451.541	7.041.045	4.317.905	3.580.290	19.390.781	-19,57	-17,08
		TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	161.382	4.016.042	5.114.623	2.699.124	11.991.172	1572,50	-47,23
Pagamenti	Titolo 2 ^o	Spese in conto capitale (G)	773.525	1.094.988	1.394.953	913.113	4.176.579	18,05	-34,54
	da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	8.000	0	0	93.936	101.936	1074,20	n.a.
	2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	96	1.272	157	45.978	47.502	47891,57	29246,90
Saldo gestione conto capitale		1) SALDO=(F) -(G)	-612.143	2.921.054	3.719.670	1.786.011	7.814.592	-391,76	-51,98
		2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti (F-C)-(G-H)	-604.143	2.921.054	3.719.670	1.879.947	7.916.528	-411,18	-49,46
		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)	-604.147	2.922.270	3.719.745	1.925.915	7.963.783	-418,78	-48,22

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 7/EQ/LAZ - Regione Lazio - Analisi delle contabilità speciali

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali							Titolo IV - Spese per contabilità speciali							Saldi	
Codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale (A)	Codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale (B)	(A)-(B)	
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	21.290	19.405	18.982	18.558	78.236	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	21.236	27.229	21.580	21.039	91.084	-12.849	
6112	Ritenute erariali	60.894	55.182	51.343	76.541	243.960	4112	Ritenute erariali	60.105	209.081	53.966	118.039	441.190	-197.230	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.923	5.940	6.134	5.832	23.829	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.467	6.188	6.008	5.929	23.592	237	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	112.391	349.965	227.454	203.690	893.500	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	112.429	0	227.454	204.351	544.234	349.266	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0	0	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	0	
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	974	10	0	303	1.287	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	181	299	291	750	1.522	-235	
6312	Depositi cauzionali	129	112	223	180	645	4312	Restituzione depositi cauzionali	10	32	10	137	189	456	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	0	
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	0	
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	6.642.326	14.305.491	7.024.637	1.885.000	29.857.454	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	6.642.326	14.305.491	7.024.637	1.885.000	29.857.454	0	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	28	0	0	0	28	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	100	0	0	0	100	-72	
6317	Anticipazioni sanità	3.343.417	2.093.138	2.448.498	2.057.946	9.943.000	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	7.346.174	4.882.936	2.057.946	14.287.057	-4.344.057	
6318	Altre partite di giro	287.981	198.487	257.474	1.608.446	2.352.387	4318	Altre partite di giro	326.882	418.620	245.667	1.558.371	2.549.540	-197.152	
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	0	
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		7.131.936	14.934.593	7.586.247	3.798.550	33.451.326	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		7.168.736	14.966.941	7.579.612	3.793.616	33.508.905	-57.579	
Totale Titolo VI		10.475.353	17.027.731	10.034.745	5.856.497	43.394.326	Totale Titolo IV		7.168.736	22.313.116	12.462.548	5.851.562	47.795.962	-4.401.636	

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**Tabella 8/EQ/LAZ - Regione Lazio - Gestione di cassa - Anticipazioni e rimborsi di cassa
Interessi passivi per anticipazioni**

Codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	TOTALE 2012-2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
5610	Anticipazioni di cassa	4.451.541	7.041.045	4.317.905	3.580.290	19.390.781	-19,57	-17,08
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Anticipazioni (A)		4.451.541	7.041.045	4.317.905	3.580.290	19.390.781	-19,57	-17,08
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	3.042.678	8.449.908	4.317.905	3.580.290	19.390.781	17,67	-17,08
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale Rimborsi anticipazioni (B)		3.042.678	8.449.908	4.317.905	3.580.290	19.390.781	17,67	-17,08
Saldi (A)-(B)		1.408.863	-1.408.863	0	0	0	-100,00	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	3.290	19.469	12.579	13.641	48.979	314,60	8,44

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 9/EQ/LAZ - Regione Lazio - Gestione di cassa 2012-2015 - QUADRATURA GENERALE

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	-7.639.670
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	7.814.592
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-57.579
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	117.343
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	117.343
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 18.8.2016 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro