

2.2.8 Regione LIGURIA**Tabella 1/EQ/LIG - Regione Liguria - 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/LIG - Regione Liguria - 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	4.817.695	6.485.484	5.363.636	5.088.021	21.754.836	5.438.709	5,61	-5,14
totale codici	Pagamenti	4.807.516	6.326.196	5.452.707	4.977.288	21.563.706	5.390.927	3,53	-8,72
	Saldo riscossioni-pagamenti	10.179	159.288	-89.070	110.733	191.130	47.782	987,88	-224,32

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

Tabella 3/EQ/LIG Regione Liguria - Gestione di cassa - Disponibilità liquide

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2012	2013	2014	2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2014/2011
Codice SIOPE	Descrizione						
1100	Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	71.440	81.619	240.907	151.837	112,54	-36,97
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	4.817.695	6.485.484	5.363.636	5.088.021	5,61	-5,14
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	4.807.516	6.326.196	5.452.707	4.977.288	3,53	-8,72
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	81.619	240.907	151.837	262.570	221,70	72,93
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)	8.442	6.163	4.687	4.080	-51,67	-12,95
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Fondi dell'ente presso altri istituti di credito							
2300	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (E)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2400	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (F)	0	0	0	0	n.a.	n.a.

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

Tabella 4/EQ/LJC - Regione Liguria - 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)	3.391.254	5.013.898	4.102.316	3.949.567	16.457.034	16,46	-3,72
Riscossioni da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	198.772	279.744	288.481	287.573	1.054.571	44,68	-0,31
Riscossioni da accensione di prestiti: Titolo V (C)	60.945	271.963	77.362	80.000	490.271	31,27	3,41
Riscossioni in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	259.717	551.708	365.843	367.573	1.544.841	41,53	0,47
Riscossioni da contabilità speciali: Titolo VI (D)	1.166.724	919.879	895.477	770.880	3.752.961	-33,93	-13,91
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	4.817.695	6.485.484	5.363.636	5.088.021	21.754.836	5,61	-5,14
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	3.708.649	3.951.658	4.022.674	3.612.615	15.295.595	-2,59	-10,19
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	308.287	412.181	469.037	376.741	1.566.245	22,20	-19,68
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	97.150	100.371	94.862	212.618	505.001	118,86	124,13
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	693.430	1.861.986	866.134	775.314	4.196.865	11,81	-10,49
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)	4.807.516	6.326.196	5.452.707	4.977.288	21.563.706	3,53	-8,72
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	-317.395	1.062.240	79.642	336.953	1.161.439	-206,16	323,08
Saldo di parte corrente comprensivo del rimborso di prestiti (A-E-G) = (L)	-414.545	961.868	-15.220	124.335	656.438	-129,99	-916,89
Saldo c/ capitale (B+C-F) = (M)	-48.570	139.527	-103.193	-9.168	-21.404	-81,13	-91,12
Saldo contabilità speciali (D-H) = (N)	473.294	-942.107	29.343	-4.434	-443.904	-100,94	-115,11
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (L+M+N+Z)	10.179	159.288	-89.070	110.733	191.130	987,88	-224,32

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

Tabella 5/EQ/ LIG – Regione Liguria - 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	2.919.092	4.231.193	3.362.067	3.205.888	13.718.241	9,82	-4,65
	Titolo 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	297.238	701.259	654.449	628.257	2.281.203	111,37	-4,00
	2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	1.581	666	206	81	2.533	-94,89	-60,83
	Titolo 3°	Entrate extra-tributarie	174.924	81.445	85.800	115.422	457.590	-34,02	34,53
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)			3.391.254	5.013.898	4.102.316	3.949.567	16.457.034	16,46
Pagamenti	Titolo 1°	Spese correnti	3.708.649	3.951.658	4.022.674	3.612.615	15.295.595	-2,59	-10,19
	1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	666	277	400	214	1.558	-67,94	-46,63
	Titolo 3°	Spese per rimborso di prestiti	97.150	100.371	94.862	212.618	505.001	118,86	124,13
	3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	TOTALE/Titoli I e III della spesa			3.805.799	4.052.029	4.117.536	3.825.233	15.800.596	0,51
TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticipazioni di cassa (B)			3.805.799	4.052.029	4.117.536	3.825.233	15.800.596	0,51	-7,10
Inc. - Pag.	SALDO (A-B)=(C)		-414.545	961.868	-15.220	124.335	656.438	-129,99	-916,89
Contabilità speciali	6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	660.994	542.565	660.751	591.588	2.455.899	-10,50	-10,47
	4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	263.525	1.531.761	584.339	508.762	2.888.387	93,06	-12,93
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)		397.469	-989.196	76.413	82.827	-432.488	-79,16	8,39
Saldo gestione corrente	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)		-17.076	-27.327	61.192	207.161	223.950	-1313,15	238,54
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)		-17.991	-27.716	61.386	207.294	222.974	-1252,24	237,69
	Saldo movimenti di cassa da regolizzazione		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolizzazione al netto dei trasferimenti tra Regioni		-17.991	-27.716	61.386	207.294	222.974	-1252,24	237,69

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

**Tabella 6/EQ/ LIG – Regione Liguria - 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)	198.772	279.744	288.481	287.573	1.054.571	44,68	-0,31
	4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	492	797	72	3	1.364	-99,45	-96,27
	da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	0	0	80.000	79.212	159.212	n.a.	-0,98
	Titolo 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	60.945	271.963	77.362	80.000	490.271	31,27	3,41
	5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	60.945	80.000	0	0	140.945	-100,00	n.a.
		TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	198.772	471.708	365.843	367.573	1.403.896	84,92	0,47
Pagamenti	Titolo 2°	Spese in conto capitale (G)	308.287	412.181	469.037	376.741	1.566.245	22,20	-19,68
	da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	60.945	80.000	80.000	90.000	310.945	47,67	12,50
	2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	574	1.447	693	0	2.714	-100,00	-100,00
Saldo gestione conto capitale		1) SALDO=(F) - (G)	-109.515	59.527	-103.193	-9.168	-162.349	-91,63	-91,12
		2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti (F-C)-(G-H)	-48.570	139.527	-103.193	1.620	-10.616	-103,34	-101,57
		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)	-48.489	140.177	-102.572	1.618	-9.266	-103,34	-101,58

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

Tabella 7/EQ/ LIG - Regione Liguria - 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	4.585	4.514	4.456	4.612	18.168	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.589	4.523	4.474	5.207	18.792	-624	
6112	Ritenute erariali	10.073	9.667	9.303	9.094	38.136	4112	Ritenute erariali	10.032	11.110	9.287	9.110	39.539	-1.403	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	684	673	636	743	2.735	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	680	673	646	756	2.755	-19	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	150.000	195.000	120.000	140.000	605.000	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	116.509	227.752	105.549	154.720	604.530	470	
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	6.356	7.834	3.821	6.195	24.207	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	9.077	3.243	3.462	3.506	19.288	4.919	
6312	Depositi cauzionali	9	78	19	24	131	4312	Restituzione depositi cauzionali	3	9	19	19	51	80	
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	2	123	59	183	-183	
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	2	0	2	6	10	-10	
6315	Sistema di tesoreria regionale/ provinciale	247.824	51.600	28.040	2.357	329.821	4315	Sistema di tesoreria regionale/ provinciale	247.824	51.600	28.040	2.357	329.821	0	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	1.648	2.181	576	757	5.162	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	804	155	275	0	1.233	3.929	
6317	Anticipazioni sanità	660.994	542.565	660.751	591.588	2.455.899	4317	Rimborso anticipazioni sanità	263.525	1.531.761	584.339	508.762	2.888.387	-432.488	
6318	Altre partite di giro	84.552	105.766	67.874	15.510	273.701	4318	Altre partite di giro	40.385	31.158	129.917	90.784	292.243	-18.542	
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	2	30	32	-32	
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		505.731	377.314	234.726	179.292	1.297.062	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		429.905	330.225	281.794	266.523	1.308.446	-11.384	
Totale Titolo VI		1.166.724	919.879	895.477	770.880	3.752.961	Totale Titolo IV		693.430	1.861.986	866.134	775.314	4.196.865	-443.904	

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

Tabella 8/EQ/ LIG - Regione Liguria - 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	60.945	80.000	0	0	140.945	-100,00	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)		60.945	80.000	0	0	140.945	-100,00	n.a.
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	2	30	32	n.a.	1595,89
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	2	30	32	n.a.	1595,89
Saldi (A)-(B)		60.945	80.000	-2	-30	140.913	-100,05	1595,89
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/ LIG - Regione Liguria - 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	223.950
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-162.349
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-11.384
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	140.913
Totale (A)	191.130
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	191.130
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

2.2.9 Regione LOMBARDIA**Tabella 1/EQ/LOM - Regione Lombardia - 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/LOM - Regione Lombardia - 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	33.784.422	37.582.202	27.404.475	33.837.547	132.608.646	33.152.161	0,16	23,47
totale codici	Pagamenti	34.615.099	36.945.220	26.999.613	33.410.362	131.970.295	32.992.574	-3,48	23,74
	Saldo riscossioni-pagamenti	-830.678	636.982	404.862	427.184	638.351	159.588	-151,43	5,51

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

Tabella 3/EQ/LOM - Regione Lombardia - Gestione di cassa - Disponibilità liquide

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2012	2013	2014	2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2014/2011
Codice SIOPE	Descrizione						
1100	Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	1.552.948	722.271	1.359.253	1.764.115	13,60	29,79
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	33.784.422	37.582.202	27.404.475	33.837.547	0,16	23,47
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	34.615.099	36.945.220	26.999.613	33.410.362	-3,48	23,74
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	722.271	1.359.253	1.764.115	2.191.299	203,39	24,22
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	262	73	25	25	-90,61	0,00
Fondi dell'ente presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria							
2100	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (C)	318.151	320.834	403.948	418.433	31,52	3,59
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Fondi dell'ente presso altri istituti di credito							
2300	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (E)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2400	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (F)	115.202	103.000	92.885	74.311	-35,50	-20,00

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

Tabella 4/EQ/LOM - Regione Lombardia - 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)	22.984.330	29.355.487	21.042.202	22.048.056	95.430.075	-4,07	4,78
Riscossioni da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	1.513.494	904.423	558.949	1.498.631	4.475.497	-0,98	168,12
Riscossioni da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	161.509	161.509	n.a.	n.a.
Riscossioni in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	1.513.494	904.423	558.949	1.660.140	4.637.006	9,69	197,01
Riscossioni da contabilità speciali: Titolo VI (D)	9.286.597	7.322.292	5.803.324	10.129.351	32.541.565	9,07	74,54
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	33.784.422	37.582.202	27.404.475	33.837.547	132.608.646	0,16	23,47
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	24.468.251	20.637.293	17.348.032	22.274.824	84.728.400	-8,96	28,40
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	2.218.329	1.068.240	1.125.092	1.182.450	5.594.111	-46,70	5,10
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	206.071	183.383	158.093	813.529	1.361.076	294,78	414,59
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	7.722.449	15.056.305	8.368.395	9.139.559	40.286.708	18,35	9,22
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)	34.615.099	36.945.220	26.999.613	33.410.362	131.970.295	-3,48	23,74
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	-1.483.921	8.718.194	3.694.170	-226.769	10.701.675	-84,72	-106,14
Saldo di parte corrente comprensivo del rimborso di prestiti (A-E-G) = (L)	-1.689.992	8.534.811	3.536.077	-1.040.297	9.340.599	-38,44	-129,42
Saldo c/ capitale (B+C-F) = (M)	-704.834	-163.817	-566.144	477.690	-957.105	-167,77	-184,38
Saldo contabilità speciali (D-H) = (N)	1.564.148	-7.734.012	-2.565.071	989.792	-7.745.143	-36,72	-138,59
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (L+M+N+Z)	-830.678	636.982	404.862	427.184	638.351	-151,43	5,51

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

Tabella 5/EQ/LOM – Regione Lombardia - 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	21.294.894	27.047.811	18.780.070	19.377.174	86.499.949	-9,01	3,18
	Titolo 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	975.898	1.780.715	1.603.445	1.957.685	6.317.742	100,60	22,09
	2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	14	1.238	241	20	1.512	47,35	-91,69
	Titolo 3°	Entrate extra-tributarie	713.539	526.961	658.687	713.197	2.612.384	-0,05	8,28
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)			22.984.330	29.355.487	21.042.202	22.048.056	95.430.075	-4,07
Pagamenti	Titolo 1°	Spese correnti	24.468.251	20.637.293	17.348.032	22.274.824	84.728.400	-8,96	28,40
	1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	2.131	4.038	2.556	14.051	22.776	559,46	449,73
	Titolo 3°	Spese per rimborso di prestiti	206.071	183.383	158.093	813.529	1.361.076	294,78	414,59
	3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	TOTALE TITOLI I e III della spesa			24.674.322	20.820.676	17.506.125	23.088.353	86.089.476	-6,43
TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticipazioni di cassa (B)			24.674.322	20.820.676	17.506.125	23.088.353	86.089.476	-6,43	31,89
Inc. - Pag.	SALDO (A-B)=(C)		-1.689.992	8.534.811	3.536.077	-1.040.297	9.340.599	-38,44	-129,42
Contabilità speciali	6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	5.860.083	4.427.386	5.456.325	5.293.626	21.037.421	-9,67	-2,98
	4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	4.017.145	11.765.760	4.552.471	5.628.633	25.964.008	40,12	23,64
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)			1.842.938	-7.338.374	903.854	-335.006	-4.926.587	-118,18
Saldo gestione corrente	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)		152.947	1.196.437	4.439.931	-1.375.303	4.414.012	-999,20	-130,98
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E, 1531S)		155.064	1.199.237	4.442.247	-1.361.272	4.435.275	-977,88	-130,64
	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		155.064	1.199.237	4.442.247	-1.361.272	4.435.275	-977,88	-130,64

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

**Tabella 6/EQ/LOM – Regione Lombardia - 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)	1.513.494	904.423	558.949	1.498.631	4.475.497	-0,98	168,12
	4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	216	7.584	22	52.496	60.319	24158,01	237010,9
	da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	743.841	337.112	70.648	1.025.740	2.177.341	37,90	1351,89
	Titolo 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	0	0	0	161.509	161.509	n.a.	n.a.
	5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)			1.513.494	904.423	558.949	1.660.140	4.637.006	9,69	197,01
Pagamenti	Titolo 2°	Spese in conto capitale (G)	2.218.329	1.068.240	1.125.092	1.182.450	5.594.111	-46,70	5,10
	da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	100.000	120.285	49.496	115.800	385.580	15,80	133,96
	2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	887.733	6.067	4.372	4.895	903.066	-99,45	11,96
Saldo gestione conto capitale	1) SALDO=(F) - (G)		-704.834	-163.817	-566.144	477.690	-957.105	-167,77	-184,38
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti (F-C)-(G-H)		-1.348.675	-380.644	-587.296	-432.250	-2.748.866	-67,95	-26,40
	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)		-461.159	-382.162	-582.946	-479.852	-1.906.118	4,05	-17,68

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

Tabella 7/EQ/LOM - Regione Lombardia - 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	13.475	12.888	13.905	12.673	52.940	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	13.883	12.948	11.204	14.281	52.315	626	
6112	Ritenute erariali	37.535	34.944	32.933	31.600	137.012	4112	Ritenute erariali	37.222	34.980	29.434	35.408	137.043	-31	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.858	2.271	2.556	1.657	8.343	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.611	2.531	2.378	2.371	9.891	-1.548	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	161.895	1.029	220.754	0	383.679	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	161.895	230.353	278.812	133.887	804.948	-421.269	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	3	61	13	78	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	3.726	8.309	22.506	34.541	-34.464	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	3.732	10.258	20.551	34.541	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	2	48	27	78	34.464	
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	10.000	10.000	10.000	0	30.000	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	10.000	0	8.503	18.503	11.497	
6312	Depositi cauzionali	1.144	229	299	2.769	4.442	4312	Restituzione depositi cauzionali	0	0	0	37	37	4.405	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	530	1.518	10.766	1.286	14.101	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	6.132	5.899	150	12.181	1.919	
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	0	
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	0	0	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	0	0	0	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	8.908	7.400	6.370	6.683	29.361	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	17.400	6.370	16.675	0	40.445	-11.084	
6317	Anticipazioni sanità	5.860.083	4.427.386	5.456.325	5.293.626	21.037.421	4317	Rimborso anticipazioni sanità	4.017.145	11.765.760	4.552.471	5.628.633	25.964.008	-4.926.587	
6318	Altre partite di giro	3.191.170	2.820.891	39.096	4.758.491	10.809.648	4318	Altre partite di giro	3.472.294	2.983.503	3.463.164	3.293.757	13.212.717	-2.403.069	
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		3.426.514	2.894.906	346.999	4.835.725	11.504.144	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		3.705.304	3.290.545	3.815.924	3.510.927	14.322.700	-2.818.556	
Totale Titolo VI		9.286.597	7.322.292	5.803.324	10.129.351	32.541.565	Totale Titolo IV		7.722.449	15.056.305	8.368.395	9.139.559	40.286.708	-7.745.143	

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

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

Codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	TOTALE	Variazione	Variazione
						2012-2015	% 2015/2012	% 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	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/LOM - Regione Lombardia - 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	4.414.012
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-957.105
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-2.818.556
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	638.351
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	638.351
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

2.2.10 Regione MARCHE**Tabella 1/EQ/MAR - Regione Marche - 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/MAR - Regione Marche - 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	5.204.294	5.144.975	4.356.425	4.782.730	19.488.424	4.872.106	-8,10	9,79
totale codici	Pagamenti	5.405.648	5.153.198	4.254.475	4.632.859	19.446.180	4.861.545	-14,30	8,89
	Saldo Riscossioni -Pagamenti	-201.354	-8.223	101.951	149.871	42.243	10.561	-174,43	47,00

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

Tabella 3/EQ/MAR - Regione Marche - 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)	303.721	102.366	94.143	196.093	-35,44	108,29
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	5.204.294	5.144.975	4.356.425	4.782.730	-8,10	9,79
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	5.405.648	5.153.198	4.254.475	4.632.859	-14,30	8,89
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	102.366	94.143	196.093	345.964	237,97	76,43
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	109	94	n.a.	-13,07
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	364.731	389.810	313.472	267.099	-26,77	-14,79
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