

**Tabella 8/EQ/PTR - Provincia di Trento - 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	13.595	3.648	56.032	0	73.275	-100,00	-100,00
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)		13.595	3.648	56.032	0	73.275	-100,00	-100,00
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso-anticipazioni di tesoreria	13.595	3.648	56.032	0	73.275	-100,00	-100,00
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)		13.595	3.648	56.032	0	73.275	-100,00	-100,00
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	71	0	39	110	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/PTR - Provincia di Trento - 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	4.902.071
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-4.406.891
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-144.879
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	350.301
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	350.301
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

2.2.15 Regione PUGLIA**Tabella 1/EQ/PUG - Regione Puglia - 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/PUG - Regione Puglia - 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	14.404.624	18.226.228	12.345.297	14.791.916	59.768.064	14.942.016	2,69	19,82
totale codici	Pagamenti	14.588.926	18.410.292	12.824.901	15.018.887	60.843.007	15.210.752	2,95	17,11
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-184.303	-184.065	-479.604	-226.972	-1.074.944	-268.736	23,15	-52,68

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

Tabella 3/EQ/PUG - Regione Puglia - 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)	2.397.724	2.213.421	2.029.356	1.549.752	-35,37	-23,63
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	14.382.879	18.226.228	12.207.148	13.922.514	-3,20	14,05
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	14.567.182	18.410.292	12.686.752	14.149.486	-2,87	11,53
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	2.213.422	2.029.356	1.549.752	1.322.780	-40,24	-14,65
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	31.727	30.765	50.897	53.636	69,05	5,38
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)	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/PUG - Regione Puglia - 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)	8.456.679	10.734.261	8.228.341	10.315.173	37.734.453	21,98	25,36
Riscossioni da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	1.238.880	2.064.161	512.629	1.392.563	5.208.233	12,40	171,65
Riscossioni da accensione di prestiti: Titolo V (C)	17.194	346.808	325.899	403.717	1.093.619	2247,97	23,88
Riscossioni in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	1.256.075	2.410.969	838.528	1.796.281	6.301.852	43,01	114,22
Riscossioni da contabilità speciali: Titolo VI (D)	4.691.870	5.080.998	3.278.428	2.680.462	15.731.758	-42,87	-18,24
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	14.404.624	18.226.228	12.345.297	14.791.916	59.768.064	2,69	19,82
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	9.009.929	8.956.989	8.495.685	8.822.591	35.285.194	-2,08	3,85
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	1.135.941	1.245.164	1.366.958	1.427.993	5.176.056	25,71	4,46
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	178.762	181.583	191.490	1.014.452	1.566.286	467,49	429,77
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	4.264.294	8.026.556	2.770.768	3.753.852	18.815.471	-11,97	35,48
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	-100,00	n.a.
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	14.588.926	18.410.292	12.824.901	15.018.887	60.843.007	2,95	17,11
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	-553.250	1.777.271	-267.345	1.492.582	2.449.259	-369,78	-658,30
Saldo di parte corrente comprensivo del rimborso di prestiti (A-E-G) = (L)	-732.012	1.595.689	-458.834	478.131	882.973	-165,32	-204,21
Saldo c/ capitale (B+C-F) = (M)	120.134	1.165.804	-528.430	368.288	1.125.796	206,57	-169,69
Saldo contabilità speciali (D-H) = (N)	427.576	-2.945.558	507.660	-1.073.391	-3.083.712	-351,04	-311,44
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (L+M+N+Z)	-184.303	-184.065	-479.604	-226.972	-1.074.944	23,15	-52,68

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

Tabella 5/EQ/PUG - Regione Puglia - 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	7.743.719	7.133.185	6.869.692	6.478.333	28.224.928	-16,34	-5,70
	Titolo 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	622.751	3.496.738	1.327.369	3.378.990	8.825.848	442,59	154,56
	2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	145	482	9	22	658	-84,77	160,35
	Titolo 3°	Entrate extra-tributarie	90.209	104.338	31.279	457.851	683.677	407,55	1363,74
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)		8.456.679	10.734.261	8.228.341	10.315.173	37.734.453	21,98	25,36
Pagamenti	Titolo 1°	Spese correnti	9.009.929	8.956.989	8.495.685	8.822.591	35.285.194	-2,08	3,85
	1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	0	115	78	462	655	n.a.	489,25
	Titolo 3°	Spese per rimborso di prestiti	178.762	181.583	191.490	1.014.452	1.566.286	467,49	429,77
	3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	TOTALE TITOLI I e III della spesa		9.188.691	9.138.572	8.687.175	9.837.042	36.851.481	7,06	13,24
TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticipazioni di cassa (B)		9.188.691	9.138.572	8.687.175	9.837.042	36.851.481	7,06	13,24	
Inc. - Pag.	SALDO (A-B)=(C)		-732.012	1.595.689	-458.834	478.131	882.973	-165,32	-204,21
Contabilità speciali	6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	1.239.841	1.057.655	1.526.328	1.093.975	4.917.799	-11,76	-28,33
	4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	2.728.503	797.167	1.524.650	5.050.319	n.a.	91,26
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)		1.239.841	-1.670.848	729.161	-430.674	-132.520	-134,74	-159,06
Saldo gestione corrente	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)		507.829	-75.159	270.326	47.457	750.453	-90,65	-82,44
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)		507.684	-75.526	270.396	47.897	750.450	-90,57	-82,29
	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		507.684	-75.526	270.396	47.897	750.450	-90,57	-82,29

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

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

Tipologia	codici SIOPE	Incessi/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)	1.238.880	2.064.161	512.629	1.392.563	5.208.233	12,40	171,65
	4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	17	129	0	0	146	-100,00	n.a.
	da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	1.865	1.240	4.101	1.761	8.966	-5,56	-57,06
	Titolo 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	17.194	346.808	325.899	403.717	1.093.619	2247,97	23,88
	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)			1.256.075	2.410.969	838.528	1.796.281	6.301.852	43,01	114,22
Pagamenti	Titolo 2°	Spese in conto capitale (G)	1.135.941	1.245.164	1.366.958	1.427.993	5.176.056	25,71	4,46
	da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	0	112.446	105.068	217.514	n.a.	-6,56
	2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	17	1	84	166	267	889,32	97,92
Saldo gestione conto capitale	1) SALDO=(F) - (G)		120.134	1.165.804	-528.430	368.288	1.125.796	206,57	-169,69
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti (F-C)-(G-H)		118.269	1.164.565	-420.085	471.595	1.334.344	298,75	-212,26
	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)		118.269	1.164.437	-420.001	471.761	1.334.465	298,89	-212,32

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

Tabella 7/EQ/PUG - Regione Puglia - Analisi delle contabilità speciali

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali							Titolo IV - Spese per contabilità speciali						Saldi	
Codice SIOPE	Descrizione	2012	2014	2013	2015	Totale (A)	Codice SIOPE	Descrizione	2012	2014	2013	2015	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	12.092	12.585	12.066	12.418	49.161	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.617	12.500	12.175	14.040	50.332	-1.172
6112	Ritenute erariali	29.125	28.124	25.718	25.941	108.908	4112	Ritenute erariali	28.392	26.540	26.284	28.237	109.453	-545
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.252	4.168	3.557	3.723	16.700	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.077	3.520	3.546	3.733	13.876	2.824
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	1.828.230	1.911.491	530.000	833.000	5.102.721	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	1.116.036	1.543.911	336.210	1.394.858	4.391.015	711.706
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	1.502.176	1.050.053	607.662	3.159.891	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	182.460	27.735	30.234	240.429	2.919.462
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	269.183	27.856	30.121	327.161	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	1.600.339	1.053.803	607.544	3.261.686	-2.934.526
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	6.288	6.379	7.744	5.802	26.213	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	6.373	7.744	5.787	4.030	23.934	2.280
6312	Depositi cauzionali	72	21	35	36	165	4312	Restituzione depositi cauzionali	0	14	16	14	44	121
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	1.185.169	0	0	0	1.185.169	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	1.163.712	0	0	0	1.163.712	21.457
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	1.239.841	1.057.655	1.526.328	1.093.975	4.917.799	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	2.728.503	797.167	1.524.650	5.050.319	-132.520
6318	Altre partite di giro	385.800	289.216	95.072	67.783	837.871	4318	Altre partite di giro	1.935.088	1.921.025	508.045	146.512	4.510.670	-3.672.800
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		3.452.029	4.023.343	1.752.101	1.586.486	10.813.959	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		4.264.294	5.298.053	1.973.601	2.229.203	13.765.151	-2.951.192
Totale Titolo VI		4.691.870	5.080.998	3.278.428	2.680.462	15.731.758	Totale Titolo IV		4.264.294	8.026.556	2.770.768	3.753.852	18.815.471	-3.083.712

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

**Tabella 8/EQ/PUG - Regione Puglia - 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	0	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	0	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/PUG - Regione Puglia - 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	750.453
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	1.125.796
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-2.951.192
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	-1.074.944
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	-1.074.944
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

2.2.16 Regione SARDEGNA**Tabella 1/EQ/SAR - Regione Sardegna - 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/SAR - Regione Sardegna - 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	7.542.497	7.532.182	6.324.843	7.737.275	29.136.797	7.284.199	2,58	22,33
totale codici	Pagamenti	6.943.993	7.386.638	6.767.255	7.811.075	28.908.961	7.227.240	12,49	15,42
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	598.505	145.544	-442.413	-73.800	227.836	56.959	-112,33	-83,32

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

Tabella 3/EQ/SAR - Regione Sardegna - 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)	112.997	711.501	857.045	414.633	266,94	-51,62
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	7.542.497	7.532.182	6.324.843	7.737.275	2,58	22,33
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	6.943.993	7.386.638	6.767.255	7.811.075	12,49	15,42
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	711.501	857.045	414.633	340.833	-52,10	-17,80
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	3.271	4.669	3.902	3.941	20,47	1,00
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)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	267.311	406.206	373.779	384.326	43,77	2,82
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/SAR - Regione Sardegna - 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)	7.188.633	6.845.395	6.101.620	7.123.650	27.259.298	-0,90	16,75
Riscossioni da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	140.730	538.444	44.030	420.299	1.143.503	198,66	854,58
Riscossioni da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	60.449	60.449	n.a.	n.a.
Riscossioni in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	140.730	538.444	44.030	480.748	1.203.952	241,61	991,87
Riscossioni da contabilità speciali: Titolo VI (D)	213.134	148.342	179.193	132.877	673.547	-37,66	-25,85
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	7.542.497	7.532.182	6.324.843	7.737.275	29.136.797	2,58	22,33
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	5.835.354	6.105.952	5.603.809	6.387.688	23.932.802	9,47	13,99
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	674.385	878.378	811.077	995.932	3.359.772	47,68	22,79
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	189.046	272.250	163.606	289.545	914.448	53,16	76,98
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	245.207	130.058	188.764	137.910	701.939	-43,76	-26,94
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)	6.943.993	7.386.638	6.767.255	7.811.075	28.908.961	12,49	15,42
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	1.353.279	739.443	497.811	735.962	3.326.495	-45,62	47,84
Saldo di parte corrente comprensivo del rimborso di prestiti (A-E-G) = (L)	1.164.233	467.193	334.205	446.417	2.412.048	-61,66	33,58
Saldo c/ capitale (B+C-F) = (M)	-533.655	-339.933	-767.047	-515.184	-2.155.820	-3,46	-32,84
Saldo contabilità speciali (D-H) = (N)	-32.073	18.284	-9.570	-5.033	-28.392	-84,31	-47,41
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo riscossioni-pagamenti (L+M+N+Z)	598.505	145.544	-442.413	-73.800	227.836	-112,33	-83,32

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

Tabella 5/EQ/SAR – Regione Sardegna - 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	Incessi/Pagamenti	2012	2013	2014	2015	TOTALE 2012-2015	Variazione % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
Incessi	Titolo 1°	Entrate tributarie	6.741.619	6.431.058	5.787.837	6.717.147	25.677.661	-0,36	16,06
	Titolo 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	340.814	263.740	212.135	295.115	1.111.803	-13,41	39,12
	2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	3.319	1.688	797	417	6.220	-87,44	-47,67
	Titolo 3°	Entrate extra-tributarie	106.200	150.597	101.648	111.389	469.833	4,89	9,58
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)		7.188.633	6.845.395	6.101.620	7.123.650	27.259.298	-0,90	16,75
Pagamenti	Titolo 1°	Spese correnti	5.835.354	6.105.952	5.603.809	6.387.688	23.932.802	9,47	13,99
	1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	0	0	0	21.459	21.460	8583660,2	8583660,2
	Titolo 3°	Spese per rimborso di prestiti	189.046	272.250	163.606	289.545	914.448	53,16	76,98
	3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	TOTALE Titoli I e III della spesa		6.024.400	6.378.202	5.767.414	6.677.233	24.847.250	10,84	15,78
TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticipazioni di cassa (B)		6.024.400	6.378.202	5.767.414	6.677.233	24.847.250	10,84	15,78	
Inc. - Pag.	SALDO (A-B)=(C)		1.164.233	467.193	334.205	446.417	2.412.048	-61,66	33,58
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	0	0	0	n.a.	n.a.
	SALDO sanità cont.spec. (D-E)=(F)		0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Saldo gestione corrente	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)		1.164.233	467.193	334.205	446.417	2.412.048	-61,66	33,58
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codl. 2131E,1531S)		1.160.914	465.505	333.409	467.459	2.427.287	-59,73	40,21
	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		1.160.914	465.505	333.409	467.459	2.427.287	-59,73	40,21

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

**Tabella 6/EQ/SAR – Regione Sardegna- 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)	140.730	538.444	44.030	420.299	1.143.503	198,66	854,58
	4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)	39	8	2	200	249	413,84	8930,36
	da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	6.029	12.370	7.655	1.991	28.045	-66,98	-74,00
	Titolo 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	0	0	0	60.449	60.449	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)		140.730	538.444	44.030	480.748	1.203.952	241,61	991,87
Pagamenti	Titolo 2°	Spese in conto capitale (G)	674.385	878.378	811.077	995.932	3.359.772	47,68	22,79
	da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	316	75	29.344	8.000	37.734	2435,30	-72,74
	2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	1.992	1.156	834	0	3.982	-100,00	-100,00
Saldo gestione conto capitale	1) SALDO=(F) - (G)		-533.655	-339.933	-767.047	-515.184	-2.155.820	-3,46	-32,84
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti (F-C)-(G-H)		-539.368	-352.229	-745.359	-509.175	-2.146.131	-5,60	-31,69
	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)		-537.415	-351.081	-744.527	-509.375	-2.142.398	-5,22	-31,58

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

Tabella 7/EQ/SAR - Regione Sardegna - 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	27.150	26.006	25.525	47.169	125.850	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	26.435	24.970	24.591	25.175	101.172	24.678	
6112	Ritenute erariali	51.667	44.192	41.243	18.781	155.882	4112	Ritenute erariali	56.501	38.780	46.191	43.198	184.671	-28.788	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	5.426	4.920	5.080	6.334	21.760	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.045	5.950	6.087	6.467	24.549	-2.789	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0	0	
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	46	21	14	32	113	4312	Restituzione depositi cauzionali	171	18	67	6	262	-148	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	72	470	0	0	542	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	542	
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	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	0	0	0	0	
6318	Altre partite di giro	128.774	72.733	107.331	60.561	369.399	4318	Altre partite di giro	156.055	60.340	111.827	63.064	391.286	-21.887	
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		213.134	148.342	179.193	132.877	673.547	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		245.207	130.058	188.764	137.910	701.939	-28.392	
Totale Titolo VI		213.134	148.342	179.193	132.877	673.547	Totale Titolo IV		245.207	130.058	188.764	137.910	701.939	-28.392	

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

**Tabella 8/EQ/SAR - Regione Sardegna - 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	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/SAR - Regione Sardegna - 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	2.412.048
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-2.155.820
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	-28.392
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	0
Totale (A)	227.836
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	227.836
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

2.2.17 Regione SICILIANA**Tabella 1/EQ/SIC - Regione Siciliana - Movimenti di cassa da regolarizzare**

codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale 2012-2015
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	117.031	117.031
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	117.031	117.031
	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/SIC - Regione Siciliana - Gestione di cassa - Riepilogo riscossioni e pagamenti

codice SIOPE	Descrizione	2012	2013	2014	2015	Totale 2012-2015	Media 2012/2015	Variazion e % 2015/2012	Variazione % 2015/2014
totale codici	Riscossioni	16.472.295	19.605.896	17.845.278	21.901.757	75.825.226	18.956.306	32,96	22,73
totale codici	Pagamenti	16.296.320	19.280.581	17.467.016	21.998.501	75.042.419	18.760.605	34,99	25,94
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	175.974	325.315	378.262	-96.745	782.807	195.702	-154,98	-125,58

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