

TAB 1/EQ/BAS

Regione Basilicata - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Movimenti di cassa da regolarizzare

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	13	0	0	13
	Saldo (A)	-13	0	0	-13
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	-13	0	0	-13

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2/EQ/BAS

Regione Basilicata - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Riepilogo riscossioni e pagamenti

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale	Media annua 11/13
totale codici	Riscossioni	2.667.359	2.542.754	2.117.151	7.327.264	2.442.421
totale codici	Pagamenti	2.227.405	2.779.231	2.202.781	7.209.418	2.403.139
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	439.954	-236.477	-85.630	117.847	39.282

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2.a/EQ/BAS

Regione Basilicata - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013 - Disponibilità liquide

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
<i>codice SIOPE</i>	Descrizione	2011	2012	2013	Media annua 2011/2012	Scost. % 2013 su media 11/12
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	259.778	699.732	463.255	479.755	-3,4
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	2.667.359	2.542.754	2.103.917	2.605.057	-19,2
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	2.227.405	2.779.231	2.189.547	2.503.318	-12,5
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)	699.732	463.255	377.624	581.493	-35,1
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	51.387	50.656	14.781	51.022	-71,0
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	0	0	0	0	0,0
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0,0
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	0	0	0	0	0,0
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (F)	0	0	0	0	0,0

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 3/EQ/BAS

Regione Basilicata - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE	migliaia di euro		
					Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	1.558.654	1.809.445	1.517.878	4.885.978	-16,11	16,09	-2,62
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	264.283	440.533	147.370	852.186	-66,55	66,69	-44,24
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	710	13.049	37	13.796	-99,72	1737,31	-94,79
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	264.993	453.582	147.407	865.982	-67,50	71,17	-44,37
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	843.712	279.727	451.866	1.575.305	61,54	-66,85	-46,44
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	-100,00	-100,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	2.667.359	2.542.754	2.117.151	7.327.264	-16,74	-4,67	-20,63
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	1.355.840	1.348.806	1.378.384	4.083.031	2,19	-0,52	1,66
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	425.516	419.517	380.673	1.225.707	-9,26	-1,41	-10,54
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	38.489	40.679	39.211	118.380	-3,61	5,69	1,88
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	464.006	460.197	419.885	1.344.087	-8,76	-0,82	-9,51
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	407.546	970.228	404.512	1.782.286	-58,31	138,07	-0,74
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	13	0	0	13	0,00	-100,00	-100,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	2.227.405	2.779.231	2.202.781	7.209.418	-20,74	24,77	-1,11
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	202.814	460.639	139.494	802.947	-69,72	127,12	-31,22
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-199.012	-6.615	-272.478	-478.105	-4019,21	96,68	-36,92
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	436.166	-690.501	47.354	-206.982	106,86	-258,31	-89,14
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	-13	0	0	-13	0,00	100,00	100,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	439.954	-236.477	-85.630	117.847	63,79	-153,75	-119,46

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 4/EQ/BAS

Regione Basilicata
Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2011 - 2013 (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 + saldo movimenti da regolarizzare, al netto dei trasferimenti tra Regioni)

migliaia di euro

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	1.423.547	1.698.531	1.363.283	4.485.361	-19,74	19,32	-4,23
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	95.246	97.959	142.755	335.961	45,73	2,85	49,88
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	63	16	54	133	236,40	-74,61	-14,59
Tit. 3°	Entrate extratributarie	39.861	12.955	11.839	64.656	-8,61	-67,50	-70,30
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	1.558.654	1.809.445	1.517.878	4.885.978	-16,11	16,09	-2,62
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	1.355.840	1.348.806	1.378.384	4.083.031	2,19	-0,52	1,66
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	574	574	315853,98	100,00	100,00
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	38.489	40.679	39.211	118.380	-3,61	5,69	1,88
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	1.394.330	1.389.486	1.417.596	4.201.411	2,02	-0,35	1,67
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	1.394.330	1.389.486	1.417.596	4.201.411	2,02	-0,35	1,67
	SALDO (A-B1)=(C)	164.325	419.959	100.283	684.567	-76,12	155,57	-38,97
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	192.839	125.414	234.359	552.612	86,87	-34,96	21,53
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	281.184	510.398	160.509	952.091	-68,55	81,52	-42,92
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-88.346	-384.984	73.850	-399.479	119,18	-335,77	183,59
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	75.979	34.975	174.133	285.087	397,88	-53,97	129,19
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	75.916	34.959	174.653	285.528	399,59	-53,95	130,06
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	-13	0	0	-13	0,00	100,00	100,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	75.903	34.959	174.653	285.515	399,59	-53,94	130,10

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 5/EQ/BAS

**Regione Basilicata - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Analisi dell'equilibrio in conto capitale
(Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)**

migliaia di euro

codice SIOPE		2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Titolo	Incassi							
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	264.283	440.533	147.370	852.186	-66,55	66,69	-44,24
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	30	0	30	-100,00	100,00	0,00
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	710	13.049	37	13.796	-99,72	1737,31	-94,79
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	264.993	453.582	147.407	865.982	-67,50	71,17	-44,37
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	425.516	419.517	380.673	1.225.707	-9,26	-1,41	-10,54
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	351	394	392	1.137	-0,36	12,27	11,87
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	1.626	2.151	2.077	5.853	-3,46	32,33	27,75
	1) SALDO = (F) - (G)	-160.523	34.065	-233.267	-359.725	-784,78	121,22	-45,32
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-160.172	34.459	-232.874	-358.588	-775,81	121,51	-45,39
	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)	-158.547	36.580	-230.798	-352.765	-730,95	123,07	-45,57

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 6/EQ/BAS

**Regione Basilicata - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013-
Analisi delle contabilità speciali**

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali						Titolo IV - Spese per contabilità speciali						Saldi
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.885	5.114	5.232	15.231	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.836	5.066	5.240	15.141	90
6112	Ritenute erariali	12.533	12.280	12.803	37.617	4112	Ritenute erariali	12.368	12.303	12.697	37.368	249
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	0
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	0	70.000	70.000	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	72.270	300.337	95.782	468.390	-398.390
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	64	64	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	43.607	43.607	-43.543
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	74.571	74.571	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	31.028	31.028	43.543
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	73	79	97	249	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	76	73	73	222	27
6312	depositi cauzionali	1	0	15	17	4312	Restit. depositi cauz.	2	0	0	2	15
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	4	115	396	515	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	2	2	513
6314	Depositi per spese contrattuali	6	6	0	12	4314	Depositi per spese contrattuali	6	5	0	11	1
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	595.000	93.318	0	688.318	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	12	93.318	0	93.330	594.988
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0
6317	Anticipazioni sanità	192.839	125.414	234.359	552.612	4317	Rimborso anticipazioni sanità	281.184	510.398	160.509	952.091	-399.479
6318	Altre partite di giro	38.371	43.400	54.328	136.099	4318	Altre partite di giro	36.792	48.727	55.574	141.093	-4.994
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipaz. di tesoreria	0	0	0	0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		650.873	154.313	217.507	1.022.693	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		126.362	459.830	244.003	830.195	192.498
Totale Titolo VI		843.712	279.727	451.866	1.575.305	Totale Titolo IV		407.546	970.228	404.512	1.782.286	-206.982

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 7/EQ/BAS

Regione Basilicata - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni

migliaia di euro

<i>codice SIOPE</i>	<i>Descrizione</i>	2011	2012	2013	TOTALE
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Tot. Rimborsi ant. (B)		0	0	0	0
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 8/EQ/BAS

Regione Basilicata - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2011 al 31 dicembre 2013
QUADRATURA GENERALE

migliaia di euro

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	-13
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	285.087
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-359.725
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	192.498
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	117.847
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	117.847
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

3. Regione CALABRIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Nel triennio 2011 – 2013 non ci sono incassi da regolarizzare. Risultano pagamenti da regolarizzare unicamente nell'anno 2013 per un importo complessivo di 3,8 mln di euro.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti solo nel 2012 (-188 mln) mentre nel 2011 e nel 2013 si evidenzia un andamento opposto (rispettivamente +403 mln e +827 mln). Il triennio mostra un avanzo di cassa di +1 mld di euro, determinato dall'andamento positivo registrato nel 2011 e nel 2013 in cui le riscossioni sono superiori ai pagamenti. Nel 2013, rispetto al 2012, si registra un incremento dei flussi in entrata (+2 mld) che, anche considerando l'incremento dei pagamenti, genera un avanzo di +827 mln di euro.
- 2.a. Il fondo cassa a fine 2013 ammonta a circa 1,2 mld con un notevole aumento rispetto al 2012 (+830 mln). I dati reperibili dal STOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide, ancora nel 2013, come già nel 2012, rivelano incongruenze con gli importi totali dei codici gestionali sia per le riscossioni (-22,6 mln) che per i pagamenti (-26 mln).
3. Da un primo esame dei dati così come formalmente esposti, si evidenzia che la gestione corrente a fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa +1,4 mld di euro ampiamente sufficiente a coprire il deficit della gestione straordinaria, pari a -455 mln di euro. Mentre nel 2012 si registra un saldo di parte corrente negativo di -93 mln, l'impennata delle entrate correnti nel 2013 determina un rilevante avanzo +1,35 mld.
4. Sulla base della riclassificazione secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap. 2.1, la gestione corrente, nel triennio considerato, mostra un saldo finale positivo pari a +1,2 mld di euro, mentre la gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali registra un saldo negativo (-335 mln). Il saldo complessivo resta positivo (+874 mln). I trasferimenti da/a altre Regioni nel triennio sono minimi. Il saldo finale al netto dei trasferimenti fra regioni compresi i movimenti da regolarizzare, somma a circa +871 mln. Si evidenzia che nel 2013 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 162,9 mln, che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente.
5. La gestione in conto capitale mostra un risultato negativo di -243 mln di euro (-405 mln al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa e dei trasferimenti tra Regioni). Il 2013 evidenzia un disavanzo di -17,4 mln di euro, che sale a -185 mln, se si esclude il saldo positivo dei movimenti per riscossioni/concessione di crediti (+167,5 mln). I trasferimenti ad altre Regioni/Province Autonome pesano per 0,2 mln. Si rileva che le riscossioni da prestiti a lungo termine costituiscono circa il 26% delle entrate in conto capitale e che non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa. Pertanto, la parte più consistente delle risorse proviene da trasferimenti in conto capitale da Stato e Unione Europea. Nel 2013, nell'importo complessivo del titolo V (+248 mln) sono registrate le somme trasferite ex dd.ll. 35 e 102/2013 (162,9 mln).
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), escluse le anticipazioni sanità e tesoreria, il saldo positivo del triennio (+415 mln) deriva essenzialmente dal differenziale tra versamenti sul sistema di tesoreria regionale (+463 mln) e dal differenziale tra i versamenti sui c/c della tesoreria statale (+121 mln). La voce generica "altre partite di giro" (che nel triennio presenta un saldo cumulato complessivo di + 497,6 mln) nell'anno 2012 evidenzia, nelle entrate, un dato anomalo (+ 543 mln) che può derivare da una non corretta contabilizzazione.
7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB 1/EQ/CAL

Regione Calabria - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Movimenti di cassa da regolarizzare

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	3.783	3.783
	Saldo (A)	0	0	-3.783	-3.783
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	-3.783	-3.783

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2/EQ/CAL

Regione Calabria - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Riepilogo riscossioni e pagamenti

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale	Media annua 11/13
<i>totale codici</i>	Riscossioni	5.604.818	5.570.728	7.562.246	18.737.792	6.245.931
<i>totale codici</i>	Pagamenti	5.201.489	5.758.757	6.734.942	17.695.188	5.898.396
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	403.328	-188.029	827.304	1.042.604	347.535

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2.a/EQ/CAL

Regione Calabria - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013 - Disponibilità liquide

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
<i>codice SIOPE</i>	Descrizione	2011	2012	2013	Media annua 2011/2012	Scost. % 2013 su media 11/12
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	145.732	549.060	361.032	347.396	3,9
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	5.604.818	5.570.728	7.539.610	5.587.773	34,9
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	5.201.489	5.758.757	6.708.761	5.480.123	22,4
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)	549.060	361.032	1.191.881	455.046	161,9
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	64.443	70.232	114.840	67.337	70,5
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	0	3.516	0	1.758	-100,0
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0,0
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	0	0	0	0	0,0
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (F)	0	0	0	0	0,0

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 3/EQ/CAL

Regione Calabria - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
 Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE	migliaia di euro		
					Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	4.151.140	4.320.127	5.615.112	14.086.379	29,98	4,07	35,27
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	500.538	335.243	403.605	1.239.387	20,39	-33,02	-19,37
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	181.958	10.751	248.481	441.190	2211,17	-94,09	36,56
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	682.495	345.995	652.086	1.680.577	88,47	-49,30	-4,46
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	771.182	904.606	1.295.047	2.970.836	43,16	17,30	67,93
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	5.604.818	5.570.728	7.562.246	18.737.792	35,75	-0,61	34,92
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	3.986.613	4.413.328	4.264.997	12.664.938	-3,36	10,70	6,98
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	630.661	623.788	669.498	1.923.947	7,33	-1,09	6,16
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	63.570	71.239	77.083	211.892	8,20	12,06	21,26
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	694.231	695.027	746.582	2.135.839	7,42	0,11	7,54
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	520.645	650.402	1.719.581	2.890.628	164,39	24,92	230,28
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	3.783	3.783	100,00	0,00	100,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	5.201.489	5.758.757	6.734.942	17.695.188	16,95	10,71	29,48
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	164.527	-93.201	1.350.115	1.421.441	1548,61	-156,65	720,60
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-11.736	-349.032	-94.495	-455.263	72,93	-2874,15	-705,21
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	250.537	254.204	-424.533	80.208	-267,00	1,46	-269,45
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	-3.783	-3.783	-100,00	0,00	-100,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	403.328	-188.029	827.304	1.042.604	539,99	-146,62	105,12

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 4/EQ/CAL

Regione Calabria

Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2011 - 2013 (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 + saldo movimenti da regolarizzare, al netto dei trasferimenti tra Regioni)

migliaia di euro

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	3.945.954	3.899.137	4.580.045	12.425.136	17,46	-1,19	16,07
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	164.528	357.302	978.665	1.500.495	173,90	117,17	494,83
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	343	124	0	467	-100,00	-63,85	-100,00
Tit. 3°	Entrate extratributarie	40.658	63.688	56.402	160.749	-11,44	56,64	38,72
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	4.151.140	4.320.127	5.615.112	14.086.379	29,98	4,07	35,27
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	3.986.613	4.413.328	4.264.997	12.664.938	-3,36	10,70	6,98
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	355	330	5	691	-98,34	-7,17	-98,45
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	63.570	71.239	77.083	211.892	8,20	12,06	21,26
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	4.050.183	4.484.567	4.342.080	12.876.830	-3,18	10,73	7,21
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	4.050.183	4.484.567	4.342.080	12.876.830	-3,18	10,73	7,21
	SALDO (A-B1)=(C)	100.957	-164.440	1.273.032	1.209.549	874,16	-262,88	1160,96
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	549.085	206.928	352.886	1.108.899	70,54	-62,31	-35,73
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	457.664	226.684	759.670	1.444.018	235,12	-50,47	65,99
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	91.421	-19.756	-406.784	-335.119	-1959,03	-121,61	-544,96
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	192.378	-184.196	866.248	874.431	570,29	-195,75	350,28
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	192.390	-183.990	866.254	874.654	570,82	-195,63	350,26
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	-3.783	-3.783	-100,00	0,00	-100,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	192.390	-183.990	862.471	870.871	568,76	-195,63	348,29

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 5/EQ/CAL

Regione Calabria - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Analisi dell'equilibrio in conto capitale
(Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)

migliaia di euro

codice SIOPE		2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Titolo	Incassi							
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	500.538	335.243	403.605	1.239.387	20,39	-33,02	-19,37
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	18	18	37	0,00	100,00	100,00
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	0	0	175.908	175.908	100,00	0,00	100,00
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	181.958	10.751	248.481	441.190	2211,17	-94,09	36,56
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	682.495	345.995	652.086	1.680.577	88,47	-49,30	-4,46
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	630.661	623.788	669.498	1.923.947	7,33	-1,09	6,16
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	5.322	0	8.395	13.717	100,00	-100,00	57,75
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	228	0	228	-99,92	100,00	100,00
	1) SALDO = (F) - (G)	51.834	-277.793	-17.412	-243.370	93,73	-635,92	-133,59
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	57.156	-277.793	-184.925	-405.561	33,43	-586,02	-423,54
	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)	57.156	-277.584	-184.943	-405.370	33,37	-585,66	-423,57

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 6/EQ/CAL

**Regione Calabria - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013-
Analisi delle contabilità speciali**

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali					Titolo IV - Spese per contabilità speciali					Salda		
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.544	6.876	9.539	27.958	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	8.923	8.052	8.464	25.439	2.519
6112	Ritenute erariali	20.890	16.952	24.159	62.001	4112	Ritenute erariali	21.236	19.191	21.887	62.315	-313
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.735	2.337	3.348	8.420	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.443	2.239	2.910	7.593	827
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	180.000	100.000	217.000	497.000	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	3.352	139.925	232.064	375.340	121.660
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	589.868	589.868	-589.868
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	80.000	80.000	-80.000
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0
6312	depositi cauzionali	2	35	1	37	4312	Restit. depositi cauz.	0	37	3	39	-2
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	28.000	669.868	697.868	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	234.928	0	234.928	462.941
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	20	0	0	20	-20
6317	Anticipazioni sanità	549.085	206.928	352.886	1.108.899	4317	Rimborso anticipazioni sanità	457.664	226.684	759.670	1.444.018	-335.119
6318	Altre partite di giro	6.927	543.479	18.246	568.651	4318	Altre partite di giro	27.007	19.346	24.714	71.067	497.584
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipaz. di tesoreria	0	0	0	0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		222.097	697.679	942.161	1.861.937	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		62.981	423.718	959.910	1.446.610	415.327
Totale Titolo VI		771.182	904.606	1.295.047	2.970.836	Totale Titolo IV		520.645	650.402	1.719.581	2.890.628	80.208

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 7/EQ/CAL

Regione Calabria - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Tot. Rimborsi ant. (B)		0	0	0	0
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0

Fonte: SIOPE aggiornato al 10.4.2014 – Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 8/EQ/CAL

Regione Calabria - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2011 al 31 dicembre 2013
QUADRATURA GENERALE

migliaia di euro

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	-3.783
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	874.431
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-243.370
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	415.327
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	1.042.604
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	1.042.604
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

4. Regione CAMPANIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Nel triennio 2011 - 2013 non ci sono incassi da regolarizzare. Risultano pagamenti da regolarizzare per un importo complessivo di 538 mln di euro, di cui 537 mln per pignoramenti.
2. Le riscossioni sono lievemente inferiori ai pagamenti unicamente nell'anno 2012. Il triennio mostra un saldo positivo di +231 mln, anche determinato dal saldo positivo del 2013 (+170 mln) che, rispetto al 2012, registra una riduzione sia nei flussi in entrata che dei pagamenti.
- 2.a. Il fondo di cassa a fine 2013 ammonta a 645,8 mln di euro, in aumento rispetto al 2012 (+205 mln di euro). Si riscontra la non coincidenza tra il fondo di cassa risultante a fine annualità 2011 e 2012 e quello ad inizio annualità 2012 e 2013 per circa 4 mln di euro ad inizio 2012 e 38 mln ad inizio 2013. Per quanto riguarda i totali delle riscossioni e dei pagamenti, i dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide non coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite con riferimento a tutto il triennio.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente, alla fine del periodo considerato, presenta un saldo finale di + 10,5 mld. La gestione in conto capitale, evidenzia un saldo positivo del 2013 (+6,5 mln di euro) e nel 2012 (+396 mln), e negativo nel 2011 (-1,4 mld); il triennio registra, quindi, un disavanzo di -988 mln. Le contabilità speciali presentano un saldo negativo in ciascuno degli anni considerati (-6 mld nel 2011, -2 mld nel 2012, -678 mln nel 2013), con un disavanzo di -8,7 mld nel triennio.

L'apparente avanzo di parte corrente deve essere valutato in correlazione ad approfondimenti sulle partite di giro che evidenziano un disavanzo notevole (-8,7 mld). Inoltre occorre tener conto che la Regione si è giovata delle risorse messe a disposizione dai dd.ll. 35 e 102 del 2013 per il pagamento dei debiti pregressi (1,47 mld).
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap. 2.1, nel triennio dà un saldo finale di + 9,6 miliardi, al netto dei rimborsi per anticipazioni di cassa, che sono assai consistenti nel 2011. La gestione sanitaria non riporta alcun importo nelle contabilità speciali; i movimenti con le altre Regioni sono di modesta entità e non incidono significativamente ai fini del saldo netto per il consolidato.

La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di circa -130 mln di euro. I movimenti derivanti dalle concessioni e dalle riscossioni di credito e quelli tra Regioni sono minimi; le riscossioni per anticipazioni di cassa, presenti unicamente nel 2011, ammontano nel triennio a 2,5 mld. Le entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie ammontano a circa 4,1 mld riscossi nel 2011 e nel 2013; al netto delle anticipazioni di cassa, però, l'importo si riduce a + 1,6 mld, quasi interamente riferibile alle anticipazioni di liquidità concesse dallo Stato ex dd.ll. 35 e 102/2013 (1,47 mld).
5. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si registra un saldo complessivo negativo di circa - 8,7 miliardi di euro. Tale saldo risulta determinato quasi interamente dalla voce generica "altre partite di giro".
6. Risultano registrate anticipazioni di cassa nel 2011 (2,5 miliardi). Vi sono interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni nel triennio per un valore complessivo di 666 migliaia euro di cui 605 riferiti al 2012, anno in cui non si registra alcun movimento per anticipazioni.