

TAB 1/EQ/CAM

Regione Campania - 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	602	163	41	807
	Saldo (A)	-602	-163	-41	-807
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	218.648	207.755	111.038	537.442
	Saldo complessivo (A)-(B)	-219.251	-207.918	-111.079	-538.248

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

TAB 2/EQ/CAM

Regione Campania - 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	27.192.705	18.800.663	18.238.463	64.231.831	21.410.610
totale codici	Pagamenti	26.701.736	19.230.861	18.068.189	64.000.786	21.333.595
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	490.969	-430.199	170.275	231.045	77.015

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

TAB 2.a/EQ/CAM

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

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
codice SIOPE	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)	530.407	909.902	479.817	720.154	-33,4
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	24.940.429	18.736.182	17.474.737	21.838.306	-20,0
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	24.565.404	19.204.957	17.308.741	21.885.181	-20,9
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	905.432	441.126	645.813	673.279	-4,1
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	306.558	217.358	185.364	261.958	-29,2
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/CAM

Regione Campania - 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)	21.118.019	13.202.999	13.195.658	47.516.676	-0,06	-37,48	-37,51
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	742.571	2.594.357	1.316.069	4.652.997	-49,27	249,38	77,23
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	2.518.579	0	1.633.753	4.152.331	100,00	-100,00	-35,13
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	3.261.150	2.594.357	2.949.821	8.805.328	13,70	-20,45	-9,55
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	2.813.536	3.003.307	2.092.984	7.909.827	-30,31	6,74	-25,61
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	27.192.705	18.800.663	18.238.463	64.231.831	-2,99	-30,86	-32,93
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	12.932.102	11.822.227	12.241.926	36.996.255	3,55	-8,58	-5,34
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	1.688.955	1.966.146	2.764.352	6.419.453	40,60	16,41	63,67
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	2.962.759	232.304	178.969	3.374.031	-22,96	-92,16	-93,96
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	4.651.714	2.198.449	2.943.321	9.793.485	33,88	-52,74	-36,73
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	8.898.669	5.002.267	2.771.862	16.672.798	-44,59	-43,79	-68,85
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	219.251	207.918	111.079	538.248	-46,58	-5,17	-49,34
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	26.701.736	19.230.861	18.068.189	64.000.786	-6,05	-27,98	-32,33
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	8.185.917	1.380.772	953.732	10.520.421	-30,93	-83,13	-88,35
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-1.390.565	395.908	6.501	-988.156	-98,36	128,47	100,47
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-6.085.133	-1.998.960	-678.878	-8.762.971	66,04	67,15	88,84
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	-219.251	-207.918	-111.079	-538.248	46,58	5,17	49,34
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	490.969	-430.199	170.275	231.045	139,58	-187,62	-65,32

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

TAB 4/EQ/CAM

Regione Campania
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	9.681.680	7.869.621	8.114.096	25.665.396	3,11	-18,72	-16,19
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	9.318.352	5.099.591	4.721.231	19.139.173	-7,42	-45,27	-49,33
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	115	104	6	225	-94,24	-9,19	-94,77
Tit. 3°	Entrate extratributarie	2.117.988	233.787	360.332	2.712.106	54,13	-88,96	-82,99
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	21.118.019	13.202.999	13.195.658	47.516.676	-0,06	-37,48	-37,51
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	12.932.102	11.822.227	12.241.926	36.996.255	3,55	-8,58	-5,34
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	270	962	215	1.447	-77,64	256,14	-20,37
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	2.962.759	232.304	178.969	3.374.031	-22,96	-92,16	-93,96
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	2.518.187	0	0	2.518.187	0,00	-100,00	-100,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	15.894.861	12.054.531	12.420.895	40.370.287	3,04	-24,16	-21,86
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	13.376.674	12.054.531	12.420.895	37.852.099	3,04	-9,88	-7,15
	SALDO (A-B1)=(C)	7.741.345	1.148.468	774.763	9.664.576	-32,54	-85,16	-89,99
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	7.741.345	1.148.468	774.763	9.664.576	-32,54	-85,16	-89,99
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	7.741.501	1.149.326	774.972	9.665.798	-32,57	-85,15	-89,99
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	-219.251	-207.918	-111.079	-538.248	46,58	5,17	49,34
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	7.522.250	941.407	663.893	9.127.550	-29,48	-87,49	-91,17

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

TAB 5/EQ/CAM

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

		migliaia di euro						
<i>codice SIOPE</i>		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)	742.571	2.594.357	1.316.069	4.652.997	-49,27	249,38	77,23
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	285	0	30	315	100,00	-100,00	-89,47
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	3.037	23	0	3.061	-100,00	-99,23	-100,00
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	2.518.579	0	1.633.753	4.152.331	100,00	-100,00	-35,13
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	2.518.187	0	0	2.518.187	0,00	-100,00	-100,00
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	742.963	2.594.357	2.949.821	6.287.141	13,70	249,19	297,03
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	1.688.955	1.966.146	2.764.352	6.419.453	40,60	16,41	63,67
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	390	29	867	1.285	2918,43	-92,64	122,21
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	76	156	48	280	-69,38	105,18	-37,17
	1) SALDO = (F) - (G)	-945.993	628.211	185.469	-132.312	-70,48	166,41	119,61
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-948.640	628.217	186.336	-134.087	-70,34	166,22	119,64
	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)	-948.849	628.373	186.354	-134.123	-70,34	166,22	119,64

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

TAB 6/EQ/CAM

Regione Campania - 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	24.726	24.105	22.762	71.593	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	21.441	24.332	22.815	68.587	3.005
6112	Ritenute erariali	63.354	60.301	54.688	178.344	4112	Ritenute erariali	62.320	60.499	55.616	178.435	-91
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	6.885	9.133	12.508	28.526	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.415	6.646	6.724	20.785	7.741
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	61.628	61.628	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	657.026	657.026	-595.398
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	628.654	628.654	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	61.628	61.628	567.026
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	6.171	501	1.923	8.595	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	2.061	2.118	2.000	6.179	2.416
6312	depositi cauzionali	28	18	30	76	4312	Restit. depositi cauz.	3	4	12	18	57
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	5	716	0	722	-722
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	0	0	0	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	0	9	9	-9
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	0	0	0	0	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0	0	0
6318	Altre partite di giro	2.712.373	2.909.247	1.310.792	6.932.412	4318	Altre partite di giro	8.805.425	4.907.952	1.966.033	15.679.411	-8.746.998
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		2.813.536	3.003.307	2.092.984	7.909.827	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		8.898.669	5.002.267	2.771.862	16.672.798	-8.762.971
Totale Titolo VI		2.813.536	3.003.307	2.092.984	7.909.827	Totale Titolo IV		8.898.669	5.002.267	2.771.862	16.672.798	-8.762.971

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

TAB 7/EQ/CAM

Regione Campania - 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	2.518.187	0	0	2.518.187
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)		2.518.187	0	0	2.518.187
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	2.518.187	0	0	2.518.187
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)		2.518.187	0	0	2.518.187
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	61	605	0	666

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

TAB 8/EQ/CAM

Regione Campania - 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	-538.248
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	9.664.576
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-132.312
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-8.762.971
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	231.045
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	231.045
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

5. Regione EMILIA-ROMAGNA

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare nel triennio considerato.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti unicamente nell'anno 2012 per -435 mln. Nel 2013 si registra un avanzo di +195 mln di euro, il triennio complessivamente considerato mostra un avanzo di cassa di +94,7 mln.
I flussi delle riscossioni e dei pagamenti registrano nel triennio un andamento crescente, con un aumento nell'anno 2012 e nell'anno 2013.
- 2.a. Il fondo di cassa a fine 2013 ammonta a +420 milioni di euro in aumento rispetto al 2012 (+195 milioni di euro).
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un risultato positivo negli anni 2011 (+988 mln) e 2013 (+3,8 mld) mentre nel 2012 il saldo è negativo di circa -233,8 milioni. A fine triennio il saldo della gestione corrente risulta positivo per circa +4,5 miliardi di euro. La gestione in conto capitale registra negli anni 2011, 2012 e 2013 saldi negativi. Le contabilità speciali presentano saldi negativi nel 2011 (-131 milioni) e nel 2013 (-3 miliardi), mentre nel 2012 il saldo è positivo per circa +249 milioni di euro.
Il risultato complessivo tra riscossioni e pagamenti è pari a +94,7 milioni di euro.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.2.1, nel triennio dà un saldo positivo di 4,2 miliardi di euro. La gestione sanitaria, nelle contabilità speciali, determina un saldo negativo di -3 miliardi, che, imputato alla gestione corrente, ne riduce l'avanzo a circa +1,2 mld. Depurando il risultato dei movimenti con le altre Regioni, ai fini del consolidato nazionale, il saldo finale è pari a +1,257 mld. Nel triennio 2011-2013 i movimenti per i rimborsi di anticipazioni di cassa sono pari a zero. Si evidenzia che nel 2013 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 806 mln che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di circa -1 mld. Le riscossioni per anticipazioni di cassa, non sono presenti nel periodo considerato. Le entrate derivanti da mutui prestati ed altre operazioni creditizie, al netto delle anticipazioni di cassa, ammontano nel triennio a +843,7 milioni. Si registrano entrate per riscossione di crediti per +4,8 milioni di euro, contro concessioni di crediti complessive nel triennio pari a 15,6 milioni di euro. Nel 2013 al titolo V l'importo complessivo di 813,7 mln è quasi integralmente riferibile alle somme trasferite ex dd.ll. 35 e 102/2013.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), al netto della gestione sanitaria e delle anticipazioni di tesoreria, si registra un disavanzo complessivo di -27,3 milioni di euro. La voce "altre partite di giro" mostra a fine periodo un saldo negativo di -9 mln. La gestione sanitaria computata nella gestione corrente mostra un saldo negativo di circa -3 miliardi di euro nel triennio (vd. punto 4).
7. Non risultano registrate anticipazioni di cassa nel triennio 2011-2013.

TAB 1/EQ/ERO

Regione Emilia-Romagna - 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	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	0	0

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

TAB 2/EQ/ERO

Regione Emilia-Romagna - 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	13.105.508	13.130.147	16.552.006	42.787.661	14.262.554
totale codici	Pagamenti	12.770.832	13.565.630	16.356.486	42.692.948	14.230.983
	Saldo Riscossioni- Pagamenti	334.676	-435.483	195.520	94.713	31.571

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

TAB 2.a/EQ/ERO

Regione Emilia-Romagna - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013 - Disponibilità liquide

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
codice SIOPE	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)	325.263	659.939	224.456	492.601	-54,4
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	13.105.508	13.130.147	16.552.006	13.117.828	26,2
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	12.770.832	13.565.630	16.356.486	13.168.231	24,2
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	659.939	224.456	419.976	442.198	-5,0
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	0	0	0	0,0
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)	34.777	18.740	18.584	26.759	-30,6
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/ERO

Regione Emilia-Romagna - 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)	10.525.269	9.952.806	13.430.807	33.908.883	34,94	-5,44	27,61
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	137.243	154.675	142.447	434.365	-7,91	12,70	3,79
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	11.438	18.577	813.755	843.771	4280,37	62,42	7014,53
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	148.680	173.252	956.203	1.278.135	451,91	16,53	543,13
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	2.431.559	3.004.088	2.164.996	7.600.643	-27,93	23,55	-10,96
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	13.105.508	13.130.147	16.552.006	42.787.661	26,06	0,19	26,30
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	9.537.051	10.186.587	9.620.051	29.343.688	-5,56	6,81	0,87
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	565.551	514.753	1.271.239	2.351.542	146,96	-8,98	124,78
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	105.311	109.331	112.525	327.167	2,92	3,82	6,85
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	670.861	624.084	1.383.764	2.678.710	121,73	-6,97	106,27
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	2.562.921	2.754.959	5.352.671	10.670.550	94,29	7,49	108,85
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	12.770.832	13.565.630	16.356.486	42.692.948	20,57	6,22	28,08
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	988.218	-233.780	3.810.756	4.565.194	1730,06	-123,66	285,62
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-522.181	-450.832	-427.562	-1.400.574	5,16	13,66	18,12
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-131.362	249.129	-3.187.675	-3.069.907	-1379,53	289,65	-2326,64
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	334.676	-435.483	195.520	94.713	144,90	-230,12	-41,58

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

TAB 4/EQ/ERO

Regione Emilia-Romagna

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	9.690.338	9.099.647	12.313.711	31.103.696	35,32	-6,10	27,07
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	706.237	558.347	1.036.123	2.300.707	85,57	-20,94	46,71
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	712	118	143	974	21,75	-83,46	-79,86
Tit. 3°	Entrate extratributarie	128.694	294.812	80.973	504.479	-72,53	129,08	-37,08
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	10.525.269	9.952.806	13.430.807	33.908.883	34,94	-5,44	27,61
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	9.537.051	10.186.587	9.620.051	29.343.688	-5,56	6,81	0,87
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	43.562	17.282	2.048	62.891	-88,15	-60,33	-95,30
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	105.311	109.331	112.525	327.167	2,92	3,82	6,85
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	9.642.361	10.295.918	9.732.576	29.670.856	-5,47	6,78	0,94
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	9.642.361	10.295.918	9.732.576	29.670.856	-5,47	6,78	0,94
	SALDO (A-B1)=(C)	882.908	-343.112	3.698.231	4.238.027	1177,85	-138,86	318,87
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	2.158.050	1.993.754	1.620.033	5.771.836	-18,74	-7,61	-24,93
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	2.233.248	1.824.369	4.756.816	8.814.433	160,74	-18,31	113,00
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-75.198	169.385	-3.136.783	-3.042.597	-1951,87	325,25	-4071,35
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	807.709	-173.727	561.448	1.195.431	423,18	-121,51	-30,49
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	850.559	-156.563	563.352	1.257.348	459,82	-118,41	-33,77
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	850.559	-156.563	563.352	1.257.348	459,82	-118,41	-33,77

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

TAB 5/EQ/ERO

**Regione Emilia-Romagna - 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)	137.243	154.675	142.447	434.365	-7,91	12,70	3,79
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	275	45	61	381	36,44	-83,64	-77,67
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	1.494	1.396	1.887	4.777	35,11	-6,51	26,31
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	11.438	18.577	813.755	843.771	4280,37	62,42	7014,53
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)	148.680	173.252	956.203	1.278.135	451,91	16,53	543,13
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	565.551	514.753	1.271.239	2.351.542	146,96	-8,98	124,78
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	8.060	2.554	4.984	15.598	95,16	-68,31	-38,15
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	1) SALDO = (F) - (G)	-416.870	-341.500	-315.036	-1.073.407	7,75	18,08	24,43
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-410.304	-340.343	-311.939	-1.062.586	8,35	17,05	23,97
	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)	-410.579	-340.388	-312.000	-1.062.967	8,34	17,10	24,01

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

TAB 6/EQ/ERO

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

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	11.596	11.410	11.025	34.030	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.610	11.442	11.027	34.080	-50
6112	Ritenute erariali	27.997	27.284	28.464	83.745	4112	Ritenute erariali	29.970	29.830	28.569	88.369	-4.624
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	4.298	4.563	1.976	10.836	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.304	2.201	1.916	6.421	4.415
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	188.000	212.500	228.000	628.500	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	263.173	118.167	273.004	654.344	-25.844
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	16.460	16.460	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	228.956	228.956	-212.496
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	228.956	228.956	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	16.460	16.460	212.496
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	4.231	3.900	3.900	12.031	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	3.900	3.900	3.500	11.300	731
6312	depositi cauzionali	587	525	550	1.662	4312	Restit. depositi cauz.	11	15	17	43	1.618
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	6.684	12	7	6.703	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	724	199	0	923	5.779
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	322	322	-322
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	709.178	0	709.178	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	709.178	0	709.178	0
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	2.158.050	1.993.754	1.620.033	5.771.836	4317	Rimborso anticipazioni sanità	2.233.248	1.824.369	4.756.816	8.814.433	-3.042.597
6318	Altre partite di giro	30.117	40.963	25.625	96.705	4318	Altre partite di giro	17.980	55.657	32.083	105.720	-9.015
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		273.510	1.010.335	544.963	1.828.807	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		329.673	930.590	595.855	1.856.118	-27.311
Totale Titolo VI		2.431.559	3.004.088	2.164.996	7.600.643	Totale Titolo IV		2.562.921	2.754.959	5,352.671	10.670.550	-3.069.907

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

TAB 7/EQ/ERO

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

migliaia di euro

<i>codice SIOPE</i>	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/ERO

Regione Emilia-Romagna - 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	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	1.195.431
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-1.073.407
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-27.311
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	94.713
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	94.713
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

6. Regione FRIULI-VENEZIA GIULIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare nel triennio 2011 - 2013.
2. Il saldo delle operazioni di incasso e pagamento è positivo negli anni 2011 e 2013 (pari, rispettivamente, a 504 e 552 mln), negativo nel 2012 (-269 mln). Nel 2013, il saldo positivo incrementa, rispetto al 2011, grazie alla flessione relativamente superiore dei pagamenti rispetto alle riscossioni. Il saldo cumulato triennale registra un avanzo di cassa di 787 milioni, con un valore medio, positivo, di 262 milioni.
- 2.a. Il fondo cassa, che a fine 2013 ammonta a 2,4 miliardi di euro, nel corso del triennio registra variazioni pari ai saldi delle operazioni di incasso e pagamento: dal 31 dicembre 2011 al 31 dicembre 2012 decresce da 2,1 a 1,9 miliardi (-269 mln), "finanziando", così, il saldo negativo risultante dal complesso delle operazioni di incasso e pagamento effettuate nell'anno 2012.
3. Scomponendo la gestione di cassa per titoli, la spesa corrente presenta un saldo positivo in tutte e tre le annualità, con un saldo finale di 2,6 miliardi di euro, sufficiente a coprire il saldo della gestione in conto capitale (negativo in tutti e tre gli anni, per complessivi 2,5 mld) negli anni 2011 e 2013, ma non nel 2012. Il saldo delle contabilità speciali, positivo nell'intero triennio, concorre a diminuire il saldo complessivo negativo nel 2012, ed ad incrementare quello positivo negli anni 2011 e 2013: il saldo complessivo dell'intero triennio, al lordo delle contabilità speciali, quindi, ammonta a 787 milioni.
4. Il saldo finale della gestione corrente, al lordo e al netto delle somme per la sanità che transitano nelle contabilità speciali, dà un valore finale identico, positivo, di 1,9 miliardi, poiché la Regione, in quanto ente a statuto speciale, non riceve trasferimenti dallo Stato per il finanziamento del SSR. Nel biennio 2011/12 non vi sono importi movimentati nel saldo dei trasferimenti correnti tra Regioni, mentre nel 2013 il saldo negativo di tale aggregato non incide significativamente sul saldo finale al netto di tali trasferimenti.
5. La gestione di cassa in conto capitale non ha generato liquidità disponibile poiché, a fine triennio, segna un risultato negativo, pari a -1,8 miliardi. Le entrate totali nel triennio ammontano a 654 milioni, di cui 582 mln afferenti al titolo IV, mentre non sono state utilizzate risorse provenienti da anticipazioni di cassa nel triennio considerato. La spesa totale in conto capitale (2,4 mld), è utilizzata solo in misura marginale per acquisizione di attività finanziarie (150 milioni, di cui 149 circa per concessioni di crediti). Deducendo dal saldo complessivo (-1,8 mld) le operazioni per concessione e riscossione crediti, il risultato finale negativo è pari a 1,7 miliardi.
6. Le contabilità speciali registrano un saldo positivo complessivo nel triennio, per complessivi 607,4 milioni. A tale risultato contribuiscono, in maniera determinante, i saldi positivi per "Altre partite di giro" (889 mln) e alla tesoreria statale (333 mln), mentre le anticipazioni per la sanità, essendo la Regione a Statuto speciale, sono pari a zero.
7. Nel triennio risultano solo nel 2012 rimborsi per anticipazioni di tesoreria per 29 mila euro, cui non corrispondono importi tra gli incassi per anticipazioni.