

TAB 1/EQ/LIG

Regione Liguria - 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/LIG

Regione Liguria - 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	4.969.432	4.817.695	6.485.484	16.272.611	5.424.204
totale codici	Pagamenti	5.065.408	4.807.516	6.326.196	16.199.120	5.399.707
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-95.977	10.179	159.288	73.491	24.497

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

TAB 2.a/EQ/LIG

Regione Liguria - 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)	167.416	71.440	81.619	119.428	-31,7
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	4.969.432	4.817.695	6.213.569	4.893.563	27,0
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	5.065.408	4.807.516	6.054.281	4.936.462	22,6
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)	71.440	81.619	240.907	76.529	214,8
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)	1.175	8.442	6.163	4.808	28,2
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	80	0	0	40	-100,0
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: Cortei dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 3/EQ/LIG

Regione Liguria - 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)	3.962.349	3.391.254	5.013.897	12.367.500	47,85	-14,41	26,54
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	199.841	198.772	279.951	678.563	40,84	-0,54	40,09
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	49.245	60.945	271.963	382.154	346,24	23,76	452,26
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	249.086	259.717	551.914	1.060.717	112,51	4,27	121,58
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	757.996	1.166.724	919.673	2.844.394	-21,17	53,92	21,33
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	4.969.432	4.817.695	6.485.484	16.272.611	34,62	-3,05	30,51
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	3.786.908	3.708.649	3.951.658	11.447.215	6,55	-2,07	4,35
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	258.124	308.287	412.181	978.592	33,70	19,43	59,68
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	93.646	97.150	100.371	291.167	3,32	3,74	7,18
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	351.770	405.437	512.552	1.269.759	26,42	15,26	45,71
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	926.730	693.430	1.861.986	3.482.147	168,52	-25,17	100,92
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	100,00	0,00	100,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	5.065.408	4.807.516	6.326.196	16.199.120	31,59	-5,09	24,89
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	175.441	-317.395	1.062.239	920.285	434,67	-280,91	505,47
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-102.684	-145.720	39.362	-209.042	127,01	-41,91	138,33
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-168.734	473.294	-942.313	-637.753	-299,10	380,50	-458,46
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	-100,00	0,00	-100,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-95.977	10.179	159.288	73.491	1464,91	110,61	265,97

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

TAB 4/EQ/LIG

Regione Liguria

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	3.383.310	2.919.092	4.231.193	10.533.596	44,95	-13,72	25,06
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	496.537	297.238	701.259	1.495.034	135,93	-40,14	41,23
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	600	1.581	666	2.846	-57,89	163,65	11,02
Tit. 3°	Entrate extratributarie	82.502	174.924	81.444	338.870	-53,44	112,02	-1,28
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	3.962.349	3.391.254	5.013.897	12.367.500	47,85	-14,41	26,54
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	3.786.908	3.708.649	3.951.658	11.447.215	6,55	-2,07	4,35
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	147	666	277	1.090	-58,43	354,13	88,76
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	93.646	97.150	100.371	291.167	3,32	3,74	7,18
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)	3.880.554	3.805.799	4.052.029	11.738.382	6,47	-1,93	4,42
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	3.880.554	3.805.799	4.052.029	11.738.382	6,47	-1,93	4,42
	SALDO (A-B1)=(C)	81.795	-414.545	961.868	629.118	332,03	-606,81	1075,95
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	580.746	660.994	542.565	1.784.305	-17,92	13,82	-6,57
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	719.523	263.525	1.531.761	2.514.809	481,26	-63,38	112,89
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-138.777	397.469	-989.196	-730.505	-348,87	386,41	-612,79
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	-56.982	-17.076	-27.328	-101.386	-60,03	70,03	52,04
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	-57.435	-17.991	-27.717	-103.142	-54,06	68,68	51,74
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	0	0	-100,00	0,00	-100,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	-57.435	-17.991	-27.717	-103.142	-54,06	68,68	51,74

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

TAB 5/EQ/LIG

**Regione Liguria - 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)	199.841	198.772	279.951	678.563	40,84	-0,54	40,09
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	239	492	797	1.527	62,01	106,18	234,04
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)	49.245	60.945	271.963	382.154	346,24	23,76	452,26
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	60.945	80.000	140.945	31,27	100,00	100,00
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	249.086	198.772	471.914	919.772	137,42	-20,20	89,46
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	258.124	308.287	412.181	978.592	33,70	19,43	59,68
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	1.000	60.945	80.000	141.945	31,27	5994,50	7900,00
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	365	574	1.447	2.386	152,29	56,98	296,04
	1) SALDO = (F) - (G)	-9.038	-109.515	59.733	-58.820	154,54	-1111,75	760,93
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-8.038	-48.570	139.733	83.125	387,69	-504,27	1838,45
	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)	-7.911	-48.489	140.384	83.984	389,52	-512,93	1874,55

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

**Regione Liguria - 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	4.540	4.585	4.514	13.639	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.503	4.589	4.523	13.614	25
6112	Ritenute erariali	10.200	10.073	9.667	29.939	4112	Ritenute erariali	10.207	10.032	11.110	31.349	-1.410
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	698	684	673	2.055	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	718	680	672	2.071	-16
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	100.000	150.000	195.000	445.000	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	93.631	116.509	227.752	437.891	7.109
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	6.223	6.356	7.834	20.414	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	6.294	9.077	3.243	18.615	1.799
6312	depositi cauzionali	3	9	78	91	4312	Restit. depositi cauz.	31	3	9	44	48
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	2	2	-2
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	2	0	3	-3
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	17	247.824	51.600	299.441	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	247.824	51.600	299.424	17
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	956	1.648	2.181	4.785	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	1.132	804	155	2.091	2.695
6317	Anticipazioni sanità	580.746	660.994	542.565	1.784.305	4317	Rimborso anticipazioni sanità	719.523	263.525	1.531.761	2.514.809	-730.505
6318	Altre partite di giro	54.613	84.552	105.560	244.725	4318	Altre partite di giro	90.691	40.385	31.158	162.234	82.491
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		177.250	505.731	377.106	1.060.089	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		207.207	429.905	330.225	967.337	92.752
Totale Titolo VI		757.996	1.166.724	919.673	2.844.394	Totale Titolo IV		926.730	693.430	1.861.986	3.482.147	-637.753

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

TAB 7/EQ/LIG

Regione Liguria - 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	60.945	80.000	140.945
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	60.945	80.000	140.945
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	60.945	80.000	140.945
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/LIG

Regione Liguria - 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	-101.386
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-58.820
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	92.752
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	140.945
Totale (A)	73.491
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	73.491
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

9. Regione LOMBARDIA

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano movimenti di cassa da regolarizzare.
2. Il saldo riscossioni-pagamenti, in attivo per gli anni 2011 e 2013 (rispettivamente, +317 e +637 milioni), nel 2012 mostra un disavanzo di -831 milioni, a causa di una riduzione dei flussi in entrata superiore a quelli in uscita. Il saldo cumulato per il triennio resta positivo (+123 milioni).
- 2.a. Il fondo di cassa, nel 2012, copre il fabbisogno finanziario derivante dai maggiori pagamenti rispetto agli incassi (-831 milioni), diminuendo in misura corrispondente: da +1,5 miliardi, ad inizio d'anno, decresce a fine anno, a +722 milioni. Negli anni 2011 e 2013, viceversa, gli incrementi delle disponibilità liquide sono pari ai rispettivi saldi attivi delle operazioni di incasso e pagamento. La consistenza del fondo cassa, quindi, ammontante a 1,2 miliardi a inizio 2011, ha una consistenza, al termine dell'anno 2013, pari a circa 1,3 miliardi.
3. La gestione corrente, deficitaria negli anni 2011 e 2012, è sensibilmente in avanzo nel 2013 (+8,7 miliardi, a causa dell'aumento del 27% delle entrate, e della diminuzione del 15,7% delle uscite), tale da coprire il saldo negativo in conto capitale e delle contabilità speciali. La gestione in conto capitale, essendo deficitaria per l'intero triennio, non produce liquidità, registrando un saldo complessivo pari a -2,3 miliardi. Le contabilità speciali mostrano un risultato positivo negli anni 2011 e 2012, e negativo nel 2013 (pari a 7,7 miliardi), con un saldo finale negativo complessivo pari a -3,8 miliardi. Il saldo triennale complessivo di tutte le operazioni di incasso e pagamento, quindi, è positivo per 123 milioni.
4. Nel triennio 2011/13, la gestione corrente (secondo la riclassificazione esposta nella relazione, parte II cap. 2.1) al netto delle operazioni di contabilità speciale per il Servizio sanitario regionale, dà un saldo finale positivo di +5,7 miliardi di euro, che decresce a 2,8 miliardi includendo anche il saldo di tale aggregato contabile, negativo per complessivi -2,8 miliardi. Non vi sono movimenti di cassa da regolarizzare, e il saldo dei trasferimenti tra regioni, di modesta entità contabile (5 milioni, circa), non modifica significativamente il risultato complessivo.
5. Nel triennio 2011/2013 la regione non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa o ad entrate derivanti da mutui o altre operazioni di credito. Le entrate in conto capitale sono imputabili esclusivamente al titolo IV e ammontano, complessivamente, a 3,08 miliardi. Il saldo complessivo del triennio delle partite in conto capitale, al lordo dei trasferimenti tra Regioni e delle concessioni/riscossioni crediti, è negativo per 1,7 miliardi, mentre, al netto del saldo per operazioni di concessione e riscossione crediti, ammonta a -2,6 miliardi. La gestione in conto capitale non ha prodotto liquidità in nessuno dei tre anni considerati.
6. Le contabilità speciali, al netto delle operazioni riconducibili alla sanità (non vi sono operazioni per anticipazioni di tesoreria), mostrano un disavanzo complessivo triennale pari a -985 milioni. Tale risultato è determinato, soprattutto, dal saldo delle "altre partite di giro" (negativo per 751 milioni) e delle operazioni con la tesoreria statale (-229 mln). Includendo nel risultato finale anche il saldo netto delle operazioni per anticipazioni sanità, negativo per 2,8 miliardi, il deficit di cassa delle contabilità speciali ammonta a -3,8 miliardi.
7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB 1/EQ/LOM

Regione Lombardia - 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/LOM

Regione Lombardia - 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	39.154.129	33.784.422	37.582.202	110.520.753	36.840.251
<i>totale codici</i>	Pagamenti	38.837.244	34.615.099	36.945.220	110.397.564	36.799.188
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	316.884	-830.678	636.982	123.188	41.063

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

TAB 2.a/EQ/LOM

Regione Lombardia - 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)	1.236.064	1.552.948	722.271	1.394.506	-48,2
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	39.154.129	33.784.422	37.582.202	36.469.275	3,1
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	38.837.244	34.615.099	36.945.220	36.726.172	0,6
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)	1.552.948	722.271	1.359.253	1.137.610	19,5
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	15	262	73	138	-46,9
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)	260.901	318.151	320.834	289.526	10,8
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)	191.680	115.202	103.000	153.441	-32,9

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

TAB 3/EQ/LOM

Regione Lombardia - 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)	29.158.285	22.984.330	29.355.487	81.498.102	27,72	-21,17	0,68
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	663.968	1.513.494	904.423	3.081.885	-40,24	127,95	36,21
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	663.968	1.513.494	904.423	3.081.885	-40,24	127,95	36,21
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	9.331.875	9.286.597	7.322.292	25.940.765	-21,15	-0,49	-21,53
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	39.154.129	33.784.422	37.582.202	110.520.753	11,24	-13,71	-4,01
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	30.130.758	24.468.251	20.637.293	75.236.301	-15,66	-18,79	-31,51
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	1.514.174	2.218.329	1.068.240	4.800.743	-51,84	46,50	-29,45
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	209.147	206.071	183.383	598.602	-11,01	-1,47	-12,32
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.723.321	2.424.400	1.251.623	5.399.344	-48,37	40,68	-27,37
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	6.983.166	7.722.449	15.056.305	29.761.919	94,97	10,59	115,61
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)	38.837.244	34.615.099	36.945.220	110.397.564	6,73	-10,87	-4,87
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	-972.472	-1.483.921	8.718.194	6.261.801	687,51	-52,59	996,50
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-1.059.353	-910.906	-347.200	-2.317.459	61,88	14,01	67,23
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	2.348.710	1.564.148	-7.734.012	-3.821.154	-594,46	-33,40	-429,29
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	316.884	-830.678	636.982	123.188	176,68	-362,14	101,01

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

TAB 4/EQ/LOM

Regione Lombardia
 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	27.946.363	21.294.894	27.047.811	76.289.068	27,02	-23,80	-3,22
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.009.807	975.898	1.780.715	3.766.420	82,47	-3,36	76,34
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	611	14	1.238	1.863	9021,67	-97,78	102,48
Tit. 3°	Entrate extratributarie	202.115	713.539	526.961	1.442.615	-26,15	253,04	160,72
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	29.158.285	22.984.330	29.355.487	81.498.102	27,72	-21,17	0,68
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	30.130.758	24.468.251	20.637.293	75.236.301	-15,66	-18,79	-31,51
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	744	2.131	4.038	6.912	89,50	186,48	442,87
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	209.147	206.071	183.383	598.602	-11,01	-1,47	-12,32
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)	30.339.905	24.674.322	20.820.676	75.834.903	-15,62	-18,67	-31,38
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	30.339.905	24.674.322	20.820.676	75.834.903	-15,62	-18,67	-31,38
	SALDO (A-B1)=(C)	-1.181.620	-1.689.992	8.534.811	5.663.200	605,02	-43,02	822,30
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	6.149.436	5.860.083	4.427.386	16.436.905	-24,45	-4,71	-28,00
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	3.490.084	4.017.145	11.765.760	19.272.988	192,89	15,10	237,12
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	2.659.352	1.842.938	-7.338.374	-2.836.084	-498,19	-30,70	-375,95
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	1.477.732	152.947	1.196.437	2.827.116	682,26	-89,65	-19,04
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	1.477.864	155.064	1.199.237	2.832.165	673,38	-89,51	-18,85
	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	1.477.864	155.064	1.199.237	2.832.165	673,38	-89,51	-18,85

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

TAB 5/EQ/LOM

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

		<i>migliaia di euro</i>						
<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)	663.968	1.513.494	904.423	3.081.885	-40,24	127,95	36,21
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)</i>	250	216	7.584	8.051	3404,55	-13,47	2932,57
<i>da 4501 a 4550</i>	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	104.239	743.841	337.112	1.185.192	-54,68	613,59	223,40
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
5610	<i>di cui Anticipazioni di cassa (E)</i>	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)	663.968	1.513.494	904.423	3.081.885	-40,24	127,95	36,21
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	1.514.174	2.218.329	1.068.240	4.800.743	-51,84	46,50	-29,45
<i>da 2501 a 2550</i>	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	100.000	100.000	120.285	320.285	20,28	0,00	20,28
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	1.399	887.733	6.067	895.199	-99,32	63352,19	333,63
	1) SALDO = (F) - (G)	-850.206	-704.834	-163.817	-1.718.857	76,76	17,10	80,73
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-854.445	-1.348.675	-380.644	-2.583.764	71,78	-57,84	55,45
	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)	-853.296	-461.159	-382.162	-1.696.616	17,13	45,96	55,21

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

TAB 6/EQ/LOM

**Regione Lombardia - 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	13.443	13.475	12.888	39.805	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	13.855	13.883	12.948	40.685	-880
6112	Ritenute erariali	37.219	37.535	34.944	109.698	4112	Ritenute erariali	41.893	37.222	34.980	114.095	-4.396
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.932	1.858	2.271	6.061	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.652	2.611	2.531	7.794	-1.733
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	161.895	1.029	162.924	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	161.895	230.353	392.249	-229.324
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	3	3	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	3.726	3.726	-3.723
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	3.732	3.732	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	2	2	3.729
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	10.000	10.000	10.000	30.000	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	10.000	10.000	20.000
6312	depositi cauzionali	368	1.144	229	1.741	4312	Restit. depositi cauz.	0	0	0	0	1.741
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	450	530	1.518	2.498	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	6.132	6.132	-3.634
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	0	0	0
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	10.090	8.908	7.400	26.398	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	18.320	17.400	6.370	42.090	-15.692
6317	Anticipazioni sanità	6.149.436	5.860.083	4.427.386	16.436.905	4317	Rimborso anticipazioni sanità	3.490.084	4.017.145	11.765.760	19.272.988	-2.836.084
6318	Altre partite di giro	3.108.937	3.191.170	2.820.891	9.120.998	4318	Altre partite di giro	3.416.361	3.472.294	2.983.503	9.872.158	-751.159
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		3.182.440	3.426.514	2.894.906	9.503.860	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		3.493.082	3.705.304	3.290.545	10.488.931	-985.070
Totale Titolo VI		9.331.875	9.286.597	7.322.292	25.940.765	Totale Titolo IV		6.983.166	7.722.449	15.056.305	29.761.919	-3.821.154

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

TAB 7/EQ/LOM

Regione Lombardia - 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/LOM

Regione Lombardia - 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	2.827.116
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-1.718.857
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-985.070
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	123.188
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	123.188
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

10. Regione MARCHE

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare negli esercizi 2011/2013.
2. La gestione dei pagamenti e degli incassi, considerata nell'intero triennio, è in lieve disavanzo, poiché chiude con un *deficit* di cassa complessivo di -42 milioni (ossia lo 0,28% delle riscossioni complessive), e un valore medio triennale pari a 14 milioni. Il risultato complessivo è prodotto da un saldo positivo nel 2011 (+168 mln), e negativo nel biennio successivo (rispettivamente, -201 e -8 mln).
- 2.a. La consistenza del fondo cassa, a inizio e fine del triennio considerato, riporta variazioni coerenti con i saldi degli incassi e pagamenti registrati per ciascun anno: da 136 milioni (nel 2011), decresce (a fine 2013) a 94 milioni, "finanziando", così, il saldo negativo complessivo, pari a -42 milioni.
3. L'analisi delle operazioni di incasso e pagamento per titoli, evidenzia che la gestione corrente genera un costante avanzo in tutti gli anni del triennio, che "finanzia" il fabbisogno generato dalla gestione in conto capitale: a fronte di un saldo complessivo positivo di parte corrente pari a 1,6 miliardi, quello delle operazioni in conto capitale è negativo per 628 milioni. Anche le contabilità speciali, come quelle in conto capitale, registrano un saldo negativo in ciascuno degli anni considerati, per un risultato complessivo pari a -1,06 miliardi; la crescita del saldo negativo di tale aggregato contabile è particolarmente elevata negli anni 2012/2013, con un incremento pari al 183 per cento.
4. Il risultato complessivo di parte corrente al termine del triennio, al netto del saldo sanità in contabilità speciale e dei rimborsi per anticipazioni di cassa (pari a zero), positivo per +1,5 miliardi, si riduce a +466 milioni a causa del saldo complessivo negativo (-1 miliardo, circa), registrato nelle operazioni di contabilità speciali per il comparto sanitario. I movimenti di cassa da regolarizzare sono pari a zero, e i trasferimenti tra Regioni non modificano significativamente il risultato complessivo sopra esposto.
5. La gestione in conto capitale non genera liquidità disponibile, poiché a fine triennio si rileva un risultato negativo pari a -457 milioni, che, al netto delle operazioni di riscossione e concessione crediti (particolarmente rilevanti nel 2012, anno in cui la Regione registra un saldo negativo pari a -352 milioni), si riduce a -43 milioni. Da notare che le entrate del titolo V riscosse dall'ente nell'anno 2013, pari a 19,6 milioni, sono costituite quasi integralmente dalle anticipazioni di liquidità ottenute dall'ente in base ai dd.l. 35/13 e 102/13, pari a 19,435 milioni. Non vi sono anticipazioni di cassa per l'intero triennio, e i trasferimenti tra Regioni non modificano significativamente il saldo negativo finale.
6. Il saldo finale al netto delle anticipazioni sanità (le anticipazioni tesoreria sono pari a zero), negativo per -51 milioni, incrementa a circa 1 miliardo se si include nel risultato finale aggregato anche tale posta contabile. A determinare tale risultato complessivo (-1,06 miliardi) contribuiscono, in maniera preponderante, il saldo per operazioni di anticipazione e rimborso liquidità per la sanità, negativo per circa 1 miliardo e, in misura marginale, il saldo dei movimenti con la tesoreria statale, negativo per 59 milioni.
7. Nel triennio non risultano incassi e rimborsi per anticipazioni di tesoreria.