

TAB 1/EQ/UMB

Regione Umbria - 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/UMB

Regione Umbria - 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 | 2.816.503 | 2.901.433 | 3.133.463 | 8.851.398 | 2.950.466 |
| <i>totale codici</i> | Pagamenti | 2.822.286 | 3.066.810 | 3.189.458 | 9.078.555 | 3.026.185 |
| | Saldo Riscossioni-Pagamenti | -5.784 | -165.377 | -55.995 | -227.156 | -75.719 |

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

TAB 2.a/EQ/UMB

Regione Umbria - 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) | 388.679 | 382.895 | 217.518 | 385.787 | -43,6 |
| 1200 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2) | 2.816.503 | 2.901.433 | 3.095.298 | 2.858.968 | 8,3 |
| 1300 | PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3) | 2.822.286 | 3.066.810 | 3.151.294 | 2.944.548 | 7,0 |
| 1400 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3) | 382.895 | 217.518 | 161.523 | 300.206 | -46,2 |
| 1450 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011) | 286 | 0 | 0 | 143 | -100,0 |
| 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 | 4.466 | 2.571 | 2.233 | 15,1 |
| 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: Carte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 3/EQ/UMB

Regione Umbria - 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) | 2.133.778 | 2.122.512 | 2.405.677 | 6.661.967 | 13,34 | -0,53 | 12,74 |
| Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B) | 130.078 | 105.841 | 107.970 | 343.890 | 2,01 | -18,63 | -17,00 |
| Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C) | 0 | 98 | 17.222 | 17.320 | 17402,66 | 100,00 | 100,00 |
| Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C) | 130.078 | 105.940 | 125.192 | 361.210 | 18,17 | -18,56 | -3,76 |
| Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D) | 552.646 | 672.982 | 602.593 | 1.828.221 | -10,46 | 21,77 | 9,04 |
| Riscossioni da regolarizzare (X) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X) | 2.816.503 | 2.901.433 | 3.133.463 | 8.851.398 | 8,00 | 3,02 | 11,25 |
| Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E) | 2.021.603 | 2.115.446 | 2.074.009 | 6.211.058 | -1,96 | 4,64 | 2,59 |
| Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F) | 158.093 | 222.891 | 192.853 | 573.837 | -13,48 | 40,99 | 21,99 |
| Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G) | 49.243 | 50.874 | 52.232 | 152.349 | 2,67 | 3,31 | 6,07 |
| Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G) | 207.337 | 273.765 | 245.085 | 726.186 | -10,48 | 32,04 | 18,21 |
| Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H) | 593.347 | 677.600 | 870.365 | 2.141.311 | 28,45 | 14,20 | 46,69 |
| 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) | 2.822.286 | 3.066.810 | 3.189.458 | 9.078.555 | 4,00 | 8,66 | 13,01 |
| Saldo di parte corrente (A - E) = (I) | 112.175 | 7.066 | 331.669 | 450.909 | 4594,13 | -93,70 | 195,67 |
| Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L) | -77.258 | -167.825 | -119.893 | -364.976 | 28,56 | -117,23 | -55,18 |
| Saldo contabilità speciali (D - H) = (M) | -40.701 | -4.618 | -267.771 | -313.090 | -5698,98 | 88,65 | -557,90 |
| Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z) | -5.784 | -165.377 | -55.995 | -227.156 | 66,14 | -2759,22 | -868,11 |

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

TAB 4/EQ/UMB

Regione Umbria
 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 | 1.910.203 | 1.904.682 | 2.166.274 | 5.981.159 | 13,73 | -0,29 | 13,41 |
| Tit. 2° | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 195.977 | 181.462 | 174.868 | 552.307 | -3,63 | -7,41 | -10,77 |
| 2131 | di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome | 44 | 420 | 105 | 569 | -74,93 | 851,18 | 138,49 |
| Tit. 3° | Entrate extratributarie | 27.599 | 36.367 | 64.536 | 128.501 | 77,46 | 31,77 | 133,84 |
| | TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A) | 2.133.778 | 2.122.512 | 2.405.677 | 6.661.967 | 13,34 | -0,53 | 12,74 |
| | Pagamenti | | | | | | | |
| Tit. 1° | Spese correnti | 2.021.603 | 2.115.446 | 2.074.009 | 6.211.058 | -1,96 | 4,64 | 2,59 |
| 1531 | di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome | 10 | 350 | 231 | 591 | -34,02 | 3398,59 | 2208,44 |
| Tit. 3° | Spese per rimborso di prestiti | 49.243 | 50.874 | 52.232 | 152.349 | 2,67 | 3,31 | 6,07 |
| 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) | 2.070.846 | 2.166.320 | 2.126.241 | 6.363.407 | -1,85 | 4,61 | 2,67 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1) | 2.070.846 | 2.166.320 | 2.126.241 | 6.363.407 | -1,85 | 4,61 | 2,67 |
| | SALDO (A-B1)=(C) | 62.932 | -43.808 | 279.437 | 298.560 | 737,86 | -169,61 | 344,03 |
| 6317 | Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D) | 363.690 | 375.850 | 291.656 | 1.031.196 | -22,40 | 3,34 | -19,81 |
| 4317 | Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E) | 401.265 | 425.073 | 559.006 | 1.385.344 | 31,51 | 5,93 | 39,31 |
| | SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F) | -37.575 | -49.223 | -267.350 | -354.148 | -443,14 | -31,00 | -611,51 |
| | Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F) | 25.357 | -93.031 | 12.086 | -55.588 | 112,99 | -466,89 | -52,33 |
| | Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S) | 25.323 | -93.101 | 12.212 | -55.567 | 113,12 | -467,66 | -51,77 |
| | 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 | 25.323 | -93.101 | 12.212 | -55.567 | 113,12 | -467,66 | -51,77 |

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

TAB 5/EQ/UMB

Regione Umbria - 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) | 130.078 | 105.841 | 107.970 | 343.890 | 2,01 | -18,63 | -17,00 |
| 4231 | di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B) | 82 | 59 | 87 | 229 | 49,09 | -28,92 | 5,97 |
| da 4501 a 4550 | di cui Riscossione di crediti (C) | 1.847 | 0 | 1.997 | 3.844 | 100,00 | -100,00 | 8,13 |
| Tit. V | Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D) | 0 | 98 | 17.222 | 17.320 | 17402,66 | 100,00 | 100,00 |
| 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) | 130.078 | 105.940 | 125.192 | 361.210 | 18,17 | -18,56 | -3,76 |
| | Pagamenti | | | | | | | |
| Tit. II | Spese in conto Capitale (G) | 158.093 | 222.891 | 192.853 | 573.837 | -13,48 | 40,99 | 21,99 |
| da 2501 a 2550 | di cui Concessioni di Crediti (H) | 0 | 0 | 18.005 | 18.005 | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| 2231 | di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I) | 841 | 194 | 490 | 1.525 | 152,67 | -76,93 | -41,71 |
| | 1) SALDO = (F) - (G) | -28.015 | -116.951 | -67.661 | -212.627 | 42,15 | -317,46 | -141,51 |
| | 2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H) | -29.862 | -116.951 | -51.653 | -198.466 | 55,83 | -291,64 | -72,97 |
| | 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) | -29.104 | -116.816 | -51.250 | -197.169 | 56,13 | -301,37 | -76,09 |

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

TAB 6/EQ/UMB

**Regione Umbria - 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 | 4.701 | 4.570 | 4.421 | 13.692 | 4111 | Ritenute previdenziali ed assistenziali | 4.699 | 4.568 | 4.422 | 13.689 | 3 |
| 6112 | Ritenute erariali | 12.307 | 11.230 | 10.560 | 34.097 | 4112 | Ritenute erariali | 12.358 | 11.183 | 10.739 | 34.280 | -183 |
| 6113 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 869 | 883 | 883 | 2.635 | 4113 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 870 | 883 | 1.130 | 2.883 | -248 |
| 6210 | prelevamenti dai c/c della tesoreria statale | 110.000 | 140.000 | 150.000 | 400.000 | 4210 | versamenti ai c/c della tesoreria statale | 88.663 | 61.469 | 140.166 | 290.298 | 109.702 |
| 6220 | prelevamenti dai conti della gestione sanitaria | 0 | 0 | 42.231 | 42.231 | 4220 | versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria | 0 | 0 | 86.679 | 86.679 | -44.449 |
| 6230 | prelevamenti dai conti della gestione ordinaria | 0 | 0 | 87.599 | 87.599 | 4230 | versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria | 0 | 0 | 11.231 | 11.231 | 76.369 |
| 6311 | reintegro fondi economici e carte aziendali | 0 | 2 | 0 | 2 | 4311 | costituzione fondi economici e carte aziendali | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 6312 | depositi cauzionali | 97 | 69 | 93 | 259 | 4312 | Restit. depositi cauz. | 70 | 14 | 2 | 86 | 174 |
| 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 | 51 | 42 | 43 | 137 | 4314 | Depositi per spese contrattuali | 0 | 0 | 0 | 0 | 137 |
| 6315 | Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale | 0 | 116.425 | 0 | 116.425 | 4315 | Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc. | 0 | 116.425 | 31.000 | 147.425 | -31.000 |
| 6316 | Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati | 0 | 0 | 2 | 2 | 4316 | Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 6317 | Anticipazioni sanità | 363.690 | 375.850 | 291.656 | 1.031.196 | 4317 | Rimborso anticipazioni sanità | 401.265 | 425.073 | 559.006 | 1.385.344 | -354.148 |
| 6318 | Altre partite di giro | 60.930 | 23.911 | 15.105 | 99.946 | 4318 | Altre partite di giro | 85.422 | 57.985 | 25.989 | 169.396 | -69.451 |
| 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 di tesoreria | | 188.956 | 297.132 | 310.937 | 797.025 | Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria | | 192.082 | 252.527 | 311.358 | 755.967 | 41.058 |
| Totale Titolo VI | | 552.646 | 672.982 | 602.593 | 1.828.221 | Totale Titolo IV | | 593.347 | 677.600 | 870.365 | 2.141.311 | -313.090 |

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

TAB 7/EQ/UMB

Regione Umbria - 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/UMB

Regione Umbria - 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 | -55.588 |
| Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ | -212.627 |
| Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ | 41.058 |
| Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ | 0 |
| Totale (A) | -227.156 |
| Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B) | -227.156 |
| QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0 | 0 |

21. Regione VALLE D'AOSTA

Sintesi delle rilevazioni

1. Non vi sono movimenti da regolarizzare che possano inficiare le analisi.
2. Nel 2013 si evidenzia un riduzione delle riscossioni rispetto agli anni precedenti, con un disavanzo di -87 mln. Il triennio mostra un avanzo di cassa di +36,8 mln di euro.
- 2.a. Il fondo di cassa ammonta a fine periodo a 250 mln di euro, con una riduzione, rispetto al 31.12.2012, corrispondente al saldo negativo riscossioni-pagamenti del 2013.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente, a fine periodo considerato, risulta in avanzo di circa +1 mld. di euro, sufficienti a coprire il deficit della gestione straordinaria, pari a -0,99 mld di euro, e il contenuto saldo negativo delle contabilità speciali (-0,12 mld).
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione (parte II, cap.2.1), nel triennio dà un saldo finale di circa +889,7 mln di euro.
5. La gestione in conto capitale mostra un risultato negativo di -852,5 mln di euro. Non si rilevano né prestiti a lungo termine, né anticipazioni di cassa (il tit. V è pari a zero). La maggior parte delle risorse provengono da trasferimenti in conto capitale da Stato e Unione Europea.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si rileva un saldo negativo a fine triennio di 119 mln di euro. In prima lettura non emergono motivi di particolari osservazioni.
7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB 1/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta – 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/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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 | 1.591.906 | 1.602.050 | 1.413.845 | 4.607.801 | 1.535.934 |
| totale codici | Pagamenti | 1.572.961 | 1.497.147 | 1.500.874 | 4.570.982 | 1.523.661 |
| | Saldo Riscossioni-Pagamenti | 18.945 | 104.903 | -87.029 | 36.820 | 12.273 |

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

TAB 2.a/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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) | 213.166 | 232.111 | 337.015 | 222.639 | 51,4 |
| 1200 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2) | 1.591.906 | 1.602.050 | 1.413.845 | 1.596.978 | -11,5 |
| 1300 | PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3) | 1.572.961 | 1.497.147 | 1.500.874 | 1.535.054 | -2,2 |
| 1400 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3) | 232.111 | 337.015 | 249.986 | 284.563 | -12,2 |
| 1450 | FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011) | 16 | 275 | 249 | 146 | 71,1 |
| 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) | 426.403 | 427.355 | 427.216 | 426.879 | 0,1 |
| 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/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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) | 1.482.160 | 1.467.231 | 1.310.744 | 4.260.136 | -10,67 | -1,01 | -11,57 |
| Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B) | 14.047 | 35.209 | 10.546 | 59.802 | -70,05 | 150,65 | -24,92 |
| 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) | 14.047 | 35.209 | 10.546 | 59.802 | -70,05 | 150,65 | -24,92 |
| Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D) | 95.699 | 99.611 | 92.555 | 287.864 | -7,08 | 4,09 | -3,29 |
| Riscossioni da regolarizzare (X) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X) | 1.591.906 | 1.602.050 | 1.413.845 | 4.607.801 | -11,75 | 0,64 | -11,19 |
| Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E) | 1.059.677 | 1.057.423 | 1.116.114 | 3.233.214 | 5,55 | -0,21 | 5,33 |
| Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F) | 370.875 | 298.115 | 243.541 | 912.531 | -18,31 | -19,62 | -34,33 |
| Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G) | 44.261 | 47.444 | 45.549 | 137.254 | -3,99 | 7,19 | 2,91 |
| Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G) | 415.136 | 345.558 | 289.091 | 1.049.785 | -16,34 | -16,76 | -30,36 |
| Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H) | 98.148 | 94.165 | 95.669 | 287.982 | 1,60 | -4,06 | -2,53 |
| 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) | 1.572.961 | 1.497.147 | 1.500.874 | 4.570.982 | 0,25 | -4,82 | -4,58 |
| Saldo di parte corrente (A - E) = (I) | 422.484 | 409.808 | 194.630 | 1.026.922 | -52,51 | -3,00 | -53,93 |
| Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L) | -401.089 | -310.350 | -278.544 | -989.983 | 10,25 | 22,62 | 30,55 |
| Saldo contabilità speciali (D - H) = (M) | -2.450 | 5.445 | -3.114 | -119 | -157,19 | 322,29 | -27,13 |
| Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z) | 18.945 | 104.903 | -87.029 | 36.820 | -182,96 | 453,72 | -559,37 |

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

TAB 4/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta
 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 | 1.406.467 | 1.390.257 | 1.226.459 | 4.023.183 | -11,78 | -1,15 | -12,80 |
| Tit. 2° | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 44.245 | 37.389 | 34.372 | 116.005 | -8,07 | -15,50 | -22,32 |
| 2131 | <i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tit. 3° | Entrate extratributarie | 31.448 | 39.586 | 49.914 | 120.948 | 26,09 | 25,88 | 58,72 |
| | TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A) | 1.482.160 | 1.467.231 | 1.310.744 | 4.260.136 | -10,67 | -1,01 | -11,57 |
| | Pagamenti | | | | | | | |
| Tit. 1° | Spese correnti | 1.059.677 | 1.057.423 | 1.116.114 | 3.233.214 | 5,55 | -0,21 | 5,33 |
| 1531 | <i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tit. 3° | Spese per rimborso di prestiti | 44.261 | 47.444 | 45.549 | 137.254 | -3,99 | 7,19 | 2,91 |
| 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) | 1.103.938 | 1.104.867 | 1.161.664 | 3.370.468 | 5,14 | 0,08 | 5,23 |
| | TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1) | 1.103.938 | 1.104.867 | 1.161.664 | 3.370.468 | 5,14 | 0,08 | 5,23 |
| | SALDO (A-B1)=(C) | 378.223 | 362.364 | 149.081 | 889.668 | -58,86 | -4,19 | -60,58 |
| 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) | 378.223 | 362.364 | 149.081 | 889.668 | -58,86 | -4,19 | -60,58 |
| | Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S) | 378.223 | 362.364 | 149.081 | 889.668 | -58,86 | -4,19 | -60,58 |
| | 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 | 378.223 | 362.364 | 149.081 | 889.668 | -58,86 | -4,19 | -60,58 |

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

TAB 5/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - 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) | 14.047 | 35.209 | 10.546 | 59.802 | -70,05 | 150,65 | -24,92 |
| 4231 | di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 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) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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) | 14.047 | 35.209 | 10.546 | 59.802 | -70,05 | 150,65 | -24,92 |
| | Pagamenti | | | | | | | |
| Tit. II | Spese in conto Capitale (G) | 370.875 | 298.115 | 243.541 | 912.531 | -18,31 | -19,62 | -34,33 |
| da 2501 a 2550 | di cui Concessioni di Crediti (H) | 200 | 0 | 0 | 200 | 0,00 | -100,00 | -100,00 |
| 2231 | di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I) | 0 | 1 | 7 | 7 | 920,57 | 100,00 | 100,00 |
| | 1) SALDO = (F) - (G) | -356.828 | -262.906 | -232.995 | -852.729 | 11,38 | 26,32 | 34,70 |
| | 2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H) | -356.628 | -262.906 | -232.995 | -852.529 | 11,38 | 26,28 | 34,67 |
| | 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) | -356.628 | -262.905 | -232.988 | -852.522 | 11,38 | 26,28 | 34,67 |

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

TAB 6/EQ/VAO

**Regione Valle d'Aosta - 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 | 19.592 | 19.350 | 18.969 | 57.912 | 4111 | Ritenute previdenziali ed assistenziali | 21.631 | 20.994 | 20.606 | 63.231 | -5.319 |
| 6112 | Ritenute erariali | 35.995 | 36.308 | 35.244 | 107.546 | 4112 | Ritenute erariali | 34.482 | 34.077 | 33.653 | 102.212 | 5.335 |
| 6113 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 1.515 | 1.531 | 1.787 | 4.833 | 4113 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 2.000 | 1.957 | 2.021 | 5.977 | -1.144 |
| 6210 | prelevamenti dai c/c della tesoreria statale | 21.000 | 19.000 | 11.500 | 51.500 | 4210 | versamenti ai c/c della tesoreria statale | 21.937 | 18.672 | 14.910 | 55.519 | -4.019 |
| 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 | 440 | 440 | 440 | 1.320 | 4311 | costituzione fondi economici e carte aziendali | 440 | 440 | 440 | 1.320 | 0 |
| 6312 | depositi cauzionali | 52 | 52 | 52 | 156 | 4312 | Restit. depositi cauz. | 0 | 0 | 0 | 0 | 156 |
| 6313 | Rimborso per spese per servizi per conto di terzi | 5.197 | 4.667 | 5.162 | 15.027 | 4313 | Rimborso per spese per servizi per conto di terzi | 5.040 | 4.903 | 4.829 | 14.772 | 255 |
| 6314 | Depositi per spese contrattuali | 0 | 0 | 0 | 0 | 4314 | Depositi per spese contrattuali | 52 | 52 | 52 | 156 | -156 |
| 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 | 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 | 11.907 | 18.262 | 19.401 | 49.570 | 4318 | Altre partite di giro | 12.566 | 13.072 | 19.159 | 44.797 | 4.773 |
| 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 | | 95.699 | 99.611 | 92.555 | 287.864 | Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria | | 98.148 | 94.165 | 95.669 | 287.982 | -119 |
| Totale Titolo VI | | 95.699 | 99.611 | 92.555 | 287.864 | Totale Titolo IV | | 98.148 | 94.165 | 95.669 | 287.982 | -119 |

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

TAB 7/EQ/VAO

Regione Valle d'Aosta - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni

| <i>migliaia di euro</i> | | | | | |
|---------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|---------------|
| <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/VAO

Regione Valle d'Aosta - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2011 al 31 dicembre 2013
QUADRATURA GENERALE

| <i>migliaia di euro</i> | |
|---|---------------|
| Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ | 0 |
| Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ | 889.668 |
| Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ | -852.729 |
| Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ | -119 |
| Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ | 0 |
| Totale (A) | 36.820 |
| Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B) | 36.820 |
| QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0 | 0 |

22. Regione VENETO

Sintesi delle rilevazioni

1. Nel triennio 2011-2013 non ci sono movimenti di cassa da regolarizzare.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2011 per 222 milioni di euro, e nel 2013 per 66 milioni di euro, mentre nel 2012 si registra un avanzo di 34 milioni di euro. Il triennio mostra un disavanzo di cassa di -254 milioni.
- 2.a. Il fondo di cassa a fine 2013 ammonta a 1,11 miliardi (1,14 mld a fine 2011). Si riscontra la perfetta coincidenza tra il fondo di cassa risultante a fine annualità nel triennio e quello ad inizio annualità.
3. La gestione corrente presenta un risultato positivo per tutto il triennio con un saldo complessivo di 5 miliardi. Influenza tale risultato l'ampio avanzo presente nella gestione del 2013 per oltre 4 miliardi. La gestione in conto capitale registra costanti saldi negativi, determinando un saldo complessivo negativo nel triennio di circa -2 miliardi. Le contabilità speciali presentano saldi notevolmente variabili, negativi nel 2013 (per oltre -3,5 miliardi) e nel 2012, mentre nel 2011 vi è un valore positivo di +217 milioni. Il valore finale nel triennio risulta essere negativo per circa -3,3 miliardi. Il risultato complessivo tra riscossioni e pagamenti è negativo per circa -254 milioni di euro.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, nel triennio dà un saldo positivo di +1,38 miliardi. La gestione sanitaria, registrata nelle contabilità speciali e computata ai fini del saldo di parte corrente aggiustato, espone a fine triennio un saldo negativo di -3,4 miliardi. I movimenti con le altre Regioni sono di modesto importo nel periodo. Se non si considerano i flussi per la sanità, il risultato è pari a +4,8 miliardi di euro. Non si registrano movimenti per rimborsi di anticipazioni di cassa. Si evidenzia che nel 2013 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.l. 35 e 102/2013) per 777 mln, registrati nel tit. V, ma che incidono sulla capacità di pagamento anche di debiti pregressi di parte corrente.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di -1,7 miliardi, (-1,65 miliardi al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa e dei trasferimenti tra Regioni). Nel 2013 sono stati registrati come anticipazioni di cassa (cod. 5610) 777,231 mln, in realtà derivanti dalle anticipazioni di liquidità ex dd.l. 35 e 102/2013. Detto importo, pertanto, ai fini dell'analisi è stato imputato ai prestiti a lungo termine, di cui costituisce la parte più rilevante. Il grosso delle entrate in conto capitale deriva dal Tit. IV (essenzialmente trasferimenti in conto capitale da Stato e Unione Europea). Le entrate per riscossione di crediti ammontano a circa 14 milioni, contro una concessione di crediti nel triennio di 92 milioni di euro.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), non si evidenziano particolari osservazioni. Si registra un saldo complessivo positivo di circa 70 milioni di euro nel triennio (al netto della gestione sanitaria e delle anticipazioni di tesoreria). Tale saldo risulta determinato principalmente dalla voce "versamenti ai c/c della tesoreria statale" positiva per 38 milioni, e al saldo delle altre partite di giro positivo per 32 milioni. Rilevanti sono le voci "anticipazioni sanità" e "rimborso anticipazioni sanità", computate nel saldo della gestione corrente (vd. punto 4) che riportano un saldo finale negativo nel triennio di -3,4 miliardi di euro.
7. Nel triennio si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa, in particolare vi sono nell'anno 2013 anticipazioni di cassa per oltre 777 milioni di euro.