

TAB 1/EQ/TOS

Regione Toscana – 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	16	0	0	16
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
	Saldo (A)	16	0	0	16
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	16	0	0	16

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

TAB 2/EQ/TOS

Regione Toscana - 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	10.997.316	11.062.856	13.486.937	35.547.109	11.849.036
totale codici	Pagamenti	11.185.226	11.357.727	13.400.012	35.942.965	11.980.988
	Saldo Riscossioni- Pagamenti	-187.910	-294.870	86.925	-395.856	-131.952

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

TAB 2.a/EQ/TOS

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

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2011	2012	2013	Media annua 2011/2012	Scost. % 2013 su media 11/12
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)	589.669	401.759	106.889	495.714	-78,4
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	10.997.316	11.062.856	13.486.937	11.030.086	22,3
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	11.185.226	11.357.727	13.400.012	11.271.476	18,9
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	401.759	106.889	193.813	254.324	-23,8
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 COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	63.570	87.117	25.318	75.343	-66,4
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE 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 COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	51.567	53.988	105.891	52.777	100,6
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE 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/TOS

Regione Toscana - 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	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	8.465.517	7.780.411	10.766.101	27.012.029	38,37	-8,09	27,18
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	415.164	345.151	289.006	1.049.321	-16,27	-16,86	-30,39
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	105.060	108.311	510.629	724.000	371,45	3,09	386,04
Riscoss. In conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	520.224	453.461	799.635	1.773.321	76,34	-12,83	53,71
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	2.011.559	2.828.984	1.921.200	6.761.742	-32,09	40,64	-4,49
Riscossioni da regolarizzare (X)	16	0	0	16	0,00	-100,00	-100,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	10.997.316	11.062.856	13.486.937	35.547.109	21,91	0,60	22,64
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	8.193.180	7.870.953	8.029.959	24.094.091	2,02	-3,93	-1,99
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	783.695	853.900	1.034.003	2.671.598	21,09	8,96	31,94
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	85.053	80.753	88.911	254.716	10,10	-5,06	4,54
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	868.747	934.652	1.122.914	2.926.314	20,14	7,59	29,26
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	2.123.300	2.552.121	4.247.139	8.922.560	66,42	20,20	100,03
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)	11.185.226	11.357.727	13.400.012	35.942.965	17,98	1,54	19,80
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	272.337	-90.541	2.736.142	2.917.938	3121,98	-133,25	904,69
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-348.523	-481.191	-323.279	-1.152.993	32,82	-38,07	7,24
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-111.741	276.862	-2.325.939	-2.160.818	-940,11	347,77	-1981,55
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	16	0	0	16	0,00	-100,00	-100,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-187.910	-294.870	86.925	-395.856	129,48	-56,92	146,26

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

TAB 4/EQ/TOS

Regione Toscana

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	7.625.696	7.224.370	9.514.249	24.364.316	31,70	-5,26	24,77
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	790.620	499.133	1.200.694	2.490.446	140,56	-36,87	51,87
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	533	1.792	2.743	5.068	53,09	236,28	414,81
Tit. 3°	Entrate extratributarie	49.201	56.909	51.158	157.268	-10,11	15,67	3,98
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	8.465.517	7.780.411	10.766.101	27.012.029	38,37	-8,09	27,18
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	8.193.180	7.870.953	8.029.959	24.094.091	2,02	-3,93	-1,99
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	4.295	4.731	12.083	21.109	155,43	10,15	181,36
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	85.053	80.753	88.911	254.716	10,10	-5,06	4,54
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)	8.278.232	7.951.705	8.118.870	24.348.807	2,10	-3,94	-1,93
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	8.278.232	7.951.705	8.118.870	24.348.807	2,10	-3,94	-1,93
	SALDO (A-B1)=(C)	187.285	-171.294	2.647.232	2.663.222	1645,43	-191,46	1313,48
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	1.723.525	1.789.841	1.397.278	4.910.644	-21,93	3,85	-18,93
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	2.008.787	1.426.985	3.601.810	7.037.583	152,41	-28,96	79,30
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-285.262	362.856	-2.204.533	-2.126.939	-707,55	227,20	-672,81
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	-97.978	191.562	442.699	536.284	131,10	295,52	551,84
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	-94.216	194.501	452.039	552.324	132,41	306,44	579,79
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	16	0	0	16	0,00	-100,00	-100,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	-94.199	194.501	452.039	552.341	132,41	306,48	579,87

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

TAB 5/EQ/TOS

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

codice SIOPE		2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011	migliaia di euro
Titolo	Incassi								
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	415.164	345.151	289.006	1.049.321	-16,27	-16,86	-30,39	
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)</i>	161	255	185	600	-27,75	59,02	14,89	
da 4501 a 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	21.516	6.760	8.712	36.989	28,87	-68,58	-59,51	
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	105.060	108.311	510.629	724.000	371,45	3,09	386,04	
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)	520.224	453.461	799.635	1.773.321	76,34	-12,83	53,71	
	Pagamenti								
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	783.695	853.900	1.034.003	2.671.598	21,09	8,96	31,94	
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	106.889	94.040	51.549	252.478	-45,18	-12,02	-51,77	
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	67	153	890	1.109	482,09	129,13	1233,72	
	1) SALDO = (F) - (G)	-263.470	-400.438	-234.368	-898.277	41,47	-51,99	11,05	
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-178.097	-313.159	-191.532	-682.788	38,84	-75,84	-7,54	
	3) SALDO finale al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa, dei trasferimenti tra Regioni =(A-B-C+D-E)-(G-H-I)	-178.191	-313.262	-190.827	-682.279	39,08	-75,80	-7,09	

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

TAB 6/EQ/TOS

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

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali							Titolo IV - Spese per contabilità speciali				migliaia di euro			
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (B)	(A)-(B)		
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.355	11.969	11.642	34.965	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	11.382	11.913	11.662	34.957	8		
6112	Ritenute erariali	38.327	37.285	35.563	111.175	4112	Ritenute erariali	38.879	37.603	35.240	111.722	-547		
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.886	1.653	1.649	5.189	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.890	1.659	1.645	5.194	-5		
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	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	429	414	297	1.140	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	412	374	298	1.083	57		
6312	depositi cauzionali	37	19	15	71	4312	Restit. depositi cauz.	112	46	76	234	-163		
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	146	149	146	440	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	184	166	154	504	-64		
6314	Depositi per spese contrattuali	37	31	30	99	4314	Depositi per spese contrattuali	26	48	25	99	-1		
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	794.065	232.099	1.026.164	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	794.065	232.099	1.026.164	0		
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	149	101	65	316	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	95	63	93	251	64		
6317	Anticipazioni sanità	1.723.525	1.789.841	1.397.278	4.910.644	4317	Rimborso anticipazioni sanità	2.008.787	1.426.985	3.601.810	7.037.583	-2.126.939		
6318	Altre partite di giro	235.666	193.456	242.416	671.538	4318	Altre partite di giro	61.532	279.200	364.035	704.767	-33.229		
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		288.034	1.039.142	523.922	1.851.098	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria				114.512	1.125.136	645.328	1.884.977	-33.879
Totale Titolo VI		2.011.559	2.828.984	1.921.200	6.781.742	Totale Titolo IV				2.123.300	2.552.121	4.247.139	8.922.560	-2.160.818

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

TAB 7/EQ/TOS

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

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE	migliaia di euro
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/TOS

Regione Toscana - 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	16
Saldo parte corrente aggiustato (comprendente dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	536.284
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-898.277
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	-33.879
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	-395.856
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	-395.856
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

19. Regione TRENTINO-ALTO ADIGE**Sintesi delle rilevazioni**

1. A parte un irrilevante importo nel 2013 (seimila euro), non si rilevano movimenti da regolarizzare nel triennio 2011/2013.
2. Il triennio mostra un saldo complessivo di +16,8 milioni di euro. Le riscossioni sono superiori ai pagamenti nel 2011 e nel 2012, mentre il 2013 mostra un saldo negativo di -199,2 milioni. Per quanto riguarda il flusso delle riscossioni, è da rilevare una forte decrescita nel 2012 rispetto al 2011 (da 502,5 milioni a 375 milioni). Per quanto riguarda i flussi dei pagamenti si rileva una lieve riduzione nel 2012 rispetto al 2011, ma un forte incremento nel 2013 (da 326 milioni a 592,4 milioni), che determina un saldo negativo di -199,2 mln.
- 2.a. Il fondo di cassa registra un aumento dal 2011 al 2012, ma subisce una forte riduzione nel 2013, passando dai 467 milioni alla fine del 2012, ai 267,8 milioni alla fine del 2013.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un saldo positivo in tutte e tre le annualità, con un saldo finale di circa +626 milioni di euro. La gestione in conto capitale, per contro, registra un saldo negativo di -609 mln. Non risultano movimenti nelle contabilità speciali.
4. La gestione corrente, nel triennio, dà un saldo finale di circa 626 milioni di euro. Vi sono nel triennio trasferimenti ad Regioni e Province autonome per 460 mln; la gestione sanitaria non riporta alcun importo nelle contabilità speciali. L'intera spesa corrente è ascrivibile al titolo I.
5. La gestione in conto capitale mostra, a fine triennio, un risultato negativo di -609,1 mln, determinato quasi interamente da trasferimenti ad altre Regioni e province autonome (oltre 324 mln) e dalla concessione di crediti nel 2013 per 262,8 milioni di euro. Nel triennio non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro) non risulta alcun movimento.
7. Come già evidenziato, nel triennio la Regione non risulta aver fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

TAB 1/EQ/TAA

Regione Trentino-Alto Adige - 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	6	6
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	6	6
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	6	6

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

TAB 2/EQ/TAA

Regione Trentino-Alto Adige - 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	502.579	375.068	393.255	1.270.902	423.634
totale codici	Pagamenti	335.504	326.078	592.477	1.254.059	418.020
	Saldo Riscossioni- Pagamenti	167.075	48.990	-199.222	16.844	5.615

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

TAB 2.a/EQ/TAA
Regione Trentino-Alto Adige - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013 - Disponibilità liquide
migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
codice STOPE	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)	250.962	418.038	467.028	334.500	39,6
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	502.579	375.068	393.249	438.824	-10,4
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	335.504	326.078	592.477	330.791	79,1
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	418.038	467.028	267.800	442.533	-39,5
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	DISPONIBILITÀ LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	275.974	214	221	138.094	-99,8
2200	DISPONIBILITÀ LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0,0
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITÀ LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	18.266	0	0	9.133	-100,0
2400	DISPONIBILITÀ LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE 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/TAA

Regione Trentino-Alto Adige - 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	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011	migliaia di euro
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	502.579	375.068	393.249	1.270.897	4,85	-25,37	-21,75	
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
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)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	6	6	100,00	0,00	100,00	
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	502.579	375.068	393.255	1.270.902	4,85	-25,37	-21,75	
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	210.870	217.970	216.074	644.914	-0,87	3,37	2,47	
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	124.634	108.108	376.404	609.145	248,18	-13,26	202,01	
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III(F+G)	124.634	108.108	376.404	609.145	248,18	-13,26	202,01	
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
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)	335.504	326.078	592.477	1.254.059	81,70	-2,81	76,59	
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	291.709	157.098	177.176	625.982	12,78	-46,15	-39,26	
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-124.634	-108.108	-376.404	-609.145	-248,18	13,26	-202,01	
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	6	6	100,00	0,00	100,00	
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	167.075	48.990	-199.222	16.844	-506,66	-70,68	-219,24	

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

TAB 4/EQ/TAA

Regione Trentino-Alto Adige

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	487.308	358.934	377.427	1.223.669	5,15	-26,34	-22,55
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
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	15.271	16.135	15.823	47.228	-1,93	5,66	3,62
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	502.579	375.068	393.249	1.270.897	4,85	-25,37	-21,75
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	210.870	217.970	216.074	644.914	-0,87	3,37	2,47
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	150.062	155.067	154.746	459.875	-0,21	3,34	3,12
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
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)	210.870	217.970	216.074	644.914	-0,87	3,37	2,47
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	210.870	217.970	216.074	644.914	-0,87	3,37	2,47
	SALDO (A-B1)=(C)	291.709	157.098	177.176	625.982	12,78	-46,15	-39,26
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)	291.709	157.098	177.176	625.982	12,78	-46,15	-39,26
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	441.771	312.165	331.921	1.085.857	6,33	-29,34	-24,87
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	6	6	100,00	0,00	100,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	441.771	312.165	331.927	1.085.863	6,33	-29,34	-24,86

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

TAB 5/EQ/TAA

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

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)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
da 4501 a 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	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	<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)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	124.634	108.108	376.404	609.145	248,18	-13,26	202,01
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	0	0	262.853	262.853	100,00	0,00	100,00
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	117.148	99.831	107.310	324.289	7,49	-14,78	-8,40
	1) SALDO = (F) - (G)	-124.634	-108.108	-376.404	-609.145	-248,18	13,26	-202,01
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-124.634	-108.108	-113.551	-346.292	-5,03	13,26	8,89
	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)	-7.486	-8.277	-6.241	-22.003	24,59	-10,57	16,63

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

TAB 6/EQ/TAA

Regione Trentino Alto Adige - 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)	migliaia di euro		
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	0	0	0	0	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	0	0	0	0	0	0		
6112	Ritenute erariali	0	0	0	0	4112	Ritenute erariali	0	0	0	0	0	0		
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	0	0		
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	0		
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	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	0		
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0	0		
6312	depositi cauzionali	0	0	0	0	4312	Restit. depositi cauz.	0	0	0	0	0	0		
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	0		
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	0		
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	0	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	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	0		
6317	Anticipazioni sanità	0	0	0	0	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0	0	0	0		
6318	Altre partite di giro	0	0	0	0	4318	Altre partite di giro	0	0	0	0	0	0		
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipaz. di tesoreria	0	0	0	0	0	0		
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria				0	0	0	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria				0	0	0		
Totale Titolo VI		0	0	0	0	Totale Titolo IV		0	0	0	0	0	0		

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

TAB 7/EQ/TAA

Regione Trentino Alto Adige - 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/TAA

Regione Trentino Alto Adige - 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	6
Saldo parte corrente aggiustato (comprendente dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	625.982
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-609.145
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	0
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	16.844
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	16.844
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

20. Regione UMBRIA**Sintesi delle rilevazioni**

1. Nel triennio non ci sono movimenti da regolarizzare.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti in tutto il triennio, che mostra un disavanzo di cassa di ~227,1 milioni di euro. Si evidenzia un costante aumento dei flussi in entrata, a fronte, però, di un altrettanto costante aumento dei flussi di spesa.
- 2.a. Il disavanzo trova copertura nel fondo di cassa, che si riduce sensibilmente dai 382,9 milioni del 2011 ai 161,5 milioni del 2013.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente, alla fine del periodo considerato, risulta in avanso di circa 450,9 milioni di euro, ampiamente sufficienti a coprire il *deficit* della gestione straordinaria, pari a circa -365 milioni di euro. E' da rilevare che l'avanzo di parte corrente del 2013 (+331,6 mln) è notevolmente aumentato rispetto a quello del 2012 (+7 milioni). Le contabilità speciali assorbono risorse per 313 milioni di euro, determinando lo sbilancio finale tra riscossioni e pagamenti.
4. La gestione corrente, nel triennio, dà un saldo finale di circa +298,5 milioni di euro, interamente eroso dalla gestione sanitaria, registrata tra le contabilità speciali, che mostra un saldo negativo di -354,1 mln. Il saldo della gestione corrente passa da -43,8 milioni nel 2012 a +279,4 milioni nel 2013, mentre il saldo della gestione sanitaria che passa da -49,2 milioni nel 2012 a -267,3 milioni nel 2013, determina, secondo lo schema definito nella relazione (parte II, cap. 2.2), un risultato finale del triennio pari a -55,6 mln. Si evidenzia che nel 2013 la Regione ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 17 mln, che hanno contribuito anche ai pagamenti di parte corrente.
5. La gestione in conto capitale, nel triennio, mostra un risultato negativo di -212,6 milioni di euro (-197,1 mln al netto dei movimenti tra Regioni e delle concessioni/riscossioni crediti). Il saldo dei movimenti tra Regioni, nel triennio, è negativo di circa -1,3 mln. Nei tre anni riscossioni di crediti per circa 3,8 mln di euro complessivi, a fronte di 18 mln di concessioni di crediti nel 2013. Nel 2013, al titolo V, l'importo complessivo di 17 mln è totalmente riferibile alle somme trasferite ex d.l.35/13.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), esclusi i flussi per la sanità, il saldo è positivo (+41 milioni). Da rilevare alla generica voce "altre partite di giro", un saldo negativo nel triennio (-69,5 milioni).
7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.