

TAB. 6/EQ/MOL – Regione Molise- Analisi dell'equilibrio in conto capitale - Periodo 2011 - 2014 (Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione %	Variazione %
							2014/2013	2014/2011
Tit. 4°	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	114.030	143.572	191.021	75.096	523.719	-60,69	-34,14
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4501 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	6.025	0	0	0	6.025	n.a.	-100,00
Tit. 5°	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	31.487	0	11.096	17.249	59.833	55,45	-45,22
5610	di cui Anticipazioni di cassa(E)	0	0	0	885	885	n.a.	n.a.
	<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)</b>	<b>145.517</b>	<b>143.572</b>	<b>202.117</b>	<b>91.460</b>	<b>582.666</b>	<b>-54,75</b>	<b>-37,15</b>
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione %	Variazione %
							2014/2013	2014/2011
Tit. 2°	Spese in conto capitale (G)	187.514	156.775	180.289	134.543	659.120	-25,37	-28,25
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	1	20.325	1.918	22.244	-90,57	n.a.
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	47	411	680	1.138	65,41	n.a.
1) SALDO=(F)-(G)	-41.996	-13.203	21.829	-43.083	-76.454	-297,37	2,59	
2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-48.022	-13.202	42.154	-41.166	-60.235	-197,65	-14,28	
	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)	-48.022	-13.155	42.565	-40.486	-59.097	-195,11	-15,69

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

TAB. 7/EQ/MOL – Regione Molise – Analisi delle contabilità speciali

Codice siope	Descrizione	Titolo VI - Entrate per contabilità speciali					Codice siope	Descrizione	Titolo IV - Spese per contabilità speciali					Saldi	
		2011	2012	2013	2014	Totale (A)			2011	2012	2013	2014	Totale (B)	(A)-(B)	
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	5.619	4.067	3.836	3.618	17.140	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	9.394	10.320	4.488	3.591	27.793	-10.653	
6112	Ritenute erariali	15.581	11.791	10.990	10.287	48.649	4112	Ritenute erariali	9.310	11.445	10.172	10.277	41.203	7.446	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	422	1.029	1.018	971	3.440	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	954	1.182	1.066	962	4.164	-724	
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	77.800	57.121	49.000	183.921	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	29.592	48.720	75.819	25.025	179.156	4.764	
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	5	5	4220	Versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	12.500	12.500	-12.495	
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	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	0	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	44	0	0	0	44	-44	
6312	Depositi cauzionali	29	16	7	32	83	4312	Restituzione depositi cauzionali	20	3	0	0	24	60	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	7.645	263	61	43	8.012	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	3.350	2.205	21	483	6.057	1.954	
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0	0	
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	9.759	16.000	22.048	2.906	50.713	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	16.000	38.048	5	54.053	-3.340	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	0	
6317	Anticipazioni sanità	144.199	77.360	335.332	89.427	646.317	4317	Rimborso anticipazioni sanità	190.315	90.537	81.667	58.165	420.683	225.635	
6318	Altre partite di giro	130.169	222	16.253	12.575	159.219	4318	Altre partite di giro	66	8	5.406	25	5.505	153.714	
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	57.231	0	22.927	80.158	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	129.000	0	0	22.927	151.927	-71.769	
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		169.223	111.187	111.333	79.438	471.182	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		52.730	89.882	135.020	52.867	330.499	140.683	
Totale Titolo VI		313.423	245.778	446.665	191.792	1.197.657	Totale Titolo IV		372.044	180.419	216.687	133.959	903.109	294.548	

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**TAB. 8/EQ/MOL – Regione Molise - Gestione di cassa - Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni**

Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	885	885	n.a.	n.a.
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	57.231	0	22.927	80.158	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Totale Anticipazioni (A)</b>		<b>0</b>	<b>57.231</b>	<b>0</b>	<b>23.812</b>	<b>81.043</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	129.000	0	0	22.927	151.927	n.a.	-82,23
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Totale Rimborsi anticipazioni (B)</b>		<b>129.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.927</b>	<b>151.927</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
<b>Saldi (A)-(B)</b>		<b>-129.000</b>	<b>57.231</b>	<b>0</b>	<b>885</b>	<b>-70.884</b>	<b>n.a.</b>	<b>-100,69</b>
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0	n.a.	n.a.	n.a.

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**TAB. 9/EQ/MOL – Regione Molise - Gestione di cassa 2011-2014 - QUADRATURA GENERALE**

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	-212
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	7.941
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	-76.454
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	140.683
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	-70.884
<b>Totale (A)</b>	<b>1.074</b>
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	<b>1.074</b>
<b>QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0</b>	<b>0</b>

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

## 1.2.12 Regione PIEMONTE

### Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il quadriennio 2011 – 2014.
2. Il complesso delle operazioni di cassa ha registrato, nel quadriennio, un saldo complessivo di +73 milioni, ma con marcate variazioni annuali: disavanzi nel 2014 (-444,6 milioni) e nel 2012 (-272 milioni), e differenziali positivi nel 2013 (+515,5 milioni) e nel 2011 (+274,2 milioni).
3. Nel corso del quadriennio il fondo cassa subisce variazioni coerenti con l'andamento delle operazioni di incasso e pagamento: a fine 2014 risulta pari a 153,4 milioni, in diminuzione del 74,34% rispetto all'anno precedente (-56,73 %, rispetto al 2011).
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, il saldo positivo del quadriennio (+73 milioni), è dovuto al saldo positivo di parte corrente (+1.074 milioni) e delle contabilità speciali (+127,6 milioni), mentre la gestione in conto capitale espone un saldo cumulato negativo (-1.129 milioni).
5. L'analisi della gestione corrente riclassificata secondo il modello esposto nelle “Note metodologiche”, evidenzia che, nel complesso del quadriennio, le entrate correnti non sono sufficienti a coprire i pagamenti per la spesa corrente (titolo I), e le spese per rimborso prestiti (titolo III), generando un *deficit* di cassa pari a -287,6 milioni (il saldo delle anticipazioni sanità nelle contabilità speciali è pari a zero). Al netto dei trasferimenti tra Regioni, il risultato è pari a -276,1 milioni. Peraltro, nel biennio 2013-2014 la Regione Piemonte ha ottenuto anticipazioni di liquidità dallo Stato (dd.ll. 35 e 102/2013) per 3,06 mld di euro, di cui 1,96 mld per debiti sanitari (circa 1,4 mld nel 2013 e 0,5 nel 2014) e 1,1 mld per debiti non sanitari (tutti nel 2013), imputando tali risorse al Titolo V. Dette anticipazioni sono state adoperate anche per i pagamenti dei debiti plessi di parte corrente e, nell'ambito sanitario, come trasferimenti correnti verso gli enti sanitari regionali, contribuendo a determinare il disavanzo.
6. Il saldo della gestione in conto capitale è deficitario in tutti gli anni del quadriennio, ad eccezione del 2013, che registra un saldo positivo pari a +1.552 milioni. Ciò è dovuto all'acquisizione delle anticipazioni di liquidità per il pagamento dei debiti commerciali dell'ente (decreti legge n. 35/2013 e n. 102/2013), che costituiscono quasi integralmente le entrate del titolo V (2.500 milioni, su un valore totale di 2556 milioni). Parimenti, nel 2014 le entrate del medesimo titolo sono costituite dalle anticipazioni di liquidità (0,5 mld) per la sanità. Il saldo complessivo del quadriennio, è pari a +742 milioni; calcolato al netto delle partite finanziarie (concessione/riscossioni crediti) e dei trasferimenti tra Regioni, è pari a +862,9 milioni.
7. Il saldo complessivo delle contabilità speciali, pari a +127,6 milioni, è essenzialmente dovuto, per 119,8 milioni, al *surplus* di incassi sui pagamenti delle “Altre partite di giro”.
8. Nel quadriennio, non risultano incassi per anticipazioni di cassa o tesoreria, mentre, complessivamente, la Regione rimborsa 509 milioni, e paga 42,6 milioni quali interessi passivi sulle somme anticipate. I rimborsi sono riferibili ad una plessa anticipazione straordinaria per l'importo di euro 509.000.000 effettuata nel 2009 in relazione ad alcuni versamenti inerenti al settore sanità ancora dovuti dallo Stato alla Regione, riferiti agli anni 2003 – 2004. Il credito verso lo Stato era rimasto sospeso in vista della verifica del rispetto degli obiettivi del Piano di rientro, ma ha generato verso l'istituto bancario un'esposizione debitoria rientrata con i rimborsi spalmati tra gli anni 2012-2014. L'operazione ha comportato un notevole esborso per interessi passivi (oltre a quelli rilevati nella tab. 8, la Sezione regionale di controllo per il Piemonte, nell'esaminare la questione nella “**“RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELLA REGIONE PIEMONTE - Esercizio finanziario 2011”**, pag. 66-67, ha riscontrato il pagamento di circa 10 mln di interessi già dal 2010).

TAB.1/EQ/PIE – Regione Piemonte - Movimenti di cassa da regolarizzare

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	0	0
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0	0
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	0	0	0	0	0
	Saldo Complessivo (A)-(B)	0	0	0	0	0

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

TAB. 2/EQ/PIE – Regione Piemonte - Gestione di cassa - Riepilogo riscossioni e pagamenti

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	media 2011/2014	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
totale codici	Riscossioni	14.198.803	11.746.164	14.747.530	11.813.290	52.505.787	13.126.447	-19,90	-16,80
totale codici	Pagamenti	13.924.591	12.018.221	14.232.015	12.257.890	52.432.716	13.108.179	-13,87	-11,97
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	274.212	-272.057	515.515	-444.600	73.070	18.268	-186,24	-262,14

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

TAB. 3/EQ/PIE Regione Piemonte- Gestione di cassa - Disponibilità liquide

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2011	2012	2013	2014	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Codice siope	Descrizione						
1100	Fondo di cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	80.367	354.580	82.523	598.038	624,70	644,13
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	14.198.803	11.746.164	14.747.530	11.812.755	-19,90	-16,80
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	13.924.591	12.018.221	14.232.015	12.257.355	-13,87	-11,97
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	354.580	82.523	598.038	153.438	-74,34	-56,73
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	644	706	706	1.688	139,09	162,21
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)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	0	114.065	0	55.005	n.a.	n.a.
Fondi dell'ente presso altri istituti di credito							
2300	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (E)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2400	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (F)	0	0	0	0	n.a.	n.a.

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**TAB. 4/EQ/PIE – Regione Piemonte - Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE**

Descrizione	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	10.529.320	10.302.012	10.498.394	10.512.184	41.841.911	0,13	-0,16
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	705	2.376	58.256	1.370	62.706	-97,65	94,37
Riscoss. da accensione di prestiti/Titolo V (C)	823.861	34.319	2.556.213	509.654	3.924.047	-80,06	-38,14
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	824.566	36.695	2.614.469	511.023	3.986.753	-80,45	-38,03
Riscoss. da contabilità speciali:Titolo VI (D)	2.844.917	1.407.456	1.634.667	790.083	6.677.123	-51,67	-72,23
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)</b>	<b>14.198.803</b>	<b>11.746.164</b>	<b>14.747.530</b>	<b>11.813.290</b>	<b>52.505.787</b>	<b>-19,90</b>	<b>-16,80</b>
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	10.210.706	9.325.139	11.094.345	10.137.094	40.767.284	-8,63	-0,72
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	899.331	598.411	1.061.999	684.978	3.244.719	-35,50	-23,83
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	294.204	473.589	461.653	641.824	1.871.269	39,03	118,16
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III(F+G)	1.193.535	1.072.000	1.523.651	1.326.802	5.115.988	-12,92	11,17
Pagamenti per contabilità speciali:Titolo IV (H)	2.520.350	1.621.082	1.614.018	793.994	6.549.444	-50,81	-68,50
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)</b>	<b>13.924.591</b>	<b>12.018.221</b>	<b>14.232.015</b>	<b>12.257.890</b>	<b>52.432.716</b>	<b>-13,87</b>	<b>-11,97</b>
Saldo di parte corrente (A-E) = (I)	318.614	976.874	-595.951	375.090	1.074.627	-162,94	17,73
Saldo c/capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-368.969	-1.035.305	1.090.818	-815.779	-1.129.235	-174,79	121,10
Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)	324.567	-213.626	20.649	-3.911	127.679	-118,94	-101,21
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)</b>	<b>274.212</b>	<b>-272.057</b>	<b>515.515</b>	<b>-444.600</b>	<b>73.070</b>	<b>-186,24</b>	<b>-262,14</b>

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**TAB. 5/EQ/PIE – Regione Piemonte - Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2011 - 2014 (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, al netto dei trasferimenti tra Regioni)**

codici SIOPE	Incasì	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	9.371.098	8.906.789	9.081.686	9.195.392	36.554.965	1,25	-1,87
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	979.597	1.235.284	1.081.760	1.116.735	4.413.376	3,23	14,00
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	259	155	102	95	610	-6,83	-63,36
Tit. 3°	Entrate extratributarie	178.626	159.939	334.948	200.057	873.570	-40,27	12,00
	<b>TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)</b>	<b>10.529.320</b>	<b>10.302.012</b>	<b>10.498.394</b>	<b>10.512.184</b>	<b>41.841.911</b>	<b>0,13</b>	<b>-0,16</b>
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	10.210.706	9.325.139	11.094.345	10.137.094	40.767.284	-8,63	-0,72
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	418	10.395	673	652	12.138	-3,05	56,09
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	294.204	473.589	461.653	641.824	1.871.269	39,03	118,16
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	111.855	115.000	282.145	509.000	145,34	n.a.
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)</b>	<b>10.504.910</b>	<b>9.798.728</b>	<b>11.555.998</b>	<b>10.778.918</b>	<b>42.638.553</b>	<b>-6,72</b>	<b>2,61</b>
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)</b>	<b>10.504.910</b>	<b>9.686.873</b>	<b>11.440.998</b>	<b>10.496.773</b>	<b>42.129.553</b>	<b>-8,25</b>	<b>-0,08</b>
	<b>SALDO (A-B1)=(C)</b>	<b>24.411</b>	<b>615.140</b>	<b>-942.604</b>	<b>15.411</b>	<b>-287.642</b>	<b>-101,63</b>	<b>-36,87</b>
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	2.049.856	0	0	0	2.049.856	n.a.	-100,00
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	2.049.856	0	0	0	2.049.856	n.a.	-100,00
	<b>SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato ( C ) + (F)</b>	<b>24.411</b>	<b>615.140</b>	<b>-942.604</b>	<b>15.411</b>	<b>-287.642</b>	<b>-101,63</b>	<b>-36,87</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codl. 2131E,1531S)</b>	<b>24.570</b>	<b>625.380</b>	<b>-942.033</b>	<b>15.968</b>	<b>-276.115</b>	<b>-101,70</b>	<b>-35,01</b>
	<b>Saldo movimenti di cassa da regolarizzare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni</b>	<b>24.570</b>	<b>625.380</b>	<b>-942.033</b>	<b>15.968</b>	<b>-276.115</b>	<b>-101,70</b>	<b>-35,01</b>

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**TAB. 6/EQ/PIE – Regione Piemonte- Analisi dell'equilibrio in conto capitale - Periodo 2011 - 2014 (Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)**

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
<b>Tit. 4°</b>	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	705	2.376	58.256	1.370	62.706	-97,65	94,37
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome (B)</i>	241	105	450	1.114	1.911	147,52	361,31
4501 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	0	0	57.205	0	57.205	-100,00	n.a.
<b>Tit. 5°</b>	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	823.861	34.319	2.556.213	509.654	3.924.047	-80,06	-38,14
5610	<i>di cui Anticipazioni di cassa (E)</i>	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)</b>	<b>824.566</b>	<b>36.695</b>	<b>2.614.469</b>	<b>511.023</b>	<b>3.986.753</b>	<b>-80,45</b>	<b>-38,03</b>
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
<b>Tit. 2°</b>	<b>Spese in conto Capitale (G)</b>	<b>899.331</b>	<b>598.411</b>	<b>1.061.999</b>	<b>684.978</b>	<b>3.244.719</b>	<b>-35,50</b>	<b>-23,83</b>
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	34.643	50.493	60.122	9.655	154.914	-83,94	-72,13
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	1.940	3.484	9.551	10.105	25.080	5,80	420,94
1) SALDO=(F)-(G)	-74.765	-561.716	1.552.470	-173.955	742.034	-111,21	132,67	
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti. =(F-C)-(G-H)	-40.122	-511.223	1.555.388	-164.300	839.742	-110,56	309,50
	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)	-38.424	-507.844	1.564.489	-155.308	862.912	-109,93	304,20

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

TAB. 7/EQ/PIE – Regione Piemonte – Analisi delle contabilità speciali

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali							Titolo IV - Spese per contabilità speciali							Saldi
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	6	4	3	3	17	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	787	387	131	120	1.425	-1.408
6112	Ritenute erariali	0	0	0	0	0	4112	Ritenute erariali	1.127	781	877	1.233	4.018	-4.018
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	46	176	386	501	1.108	-1.108
6210	Prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	556.137	297.779	416.145	431.223	1.701.284	4210	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	345.318	509.597	345.221	487.357	1.687.493	13.791
6220	Prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	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	0	4230	Versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0	0
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	1.111	1.381	1.115	1.112	4.719	4311	Costituzione fondi economici e carte aziendali	1.182	1.416	1.102	1.173	4.874	-154
6312	Depositi cauzionali	264	216	248	217	945	4312	Restituzione depositi cauzionali	285	6	26	13	330	614
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	5	22	22	13	62	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	0	62
6314	Depositi per spese contrattuali	2	13	5	3	23	4314	Depositi per spese contrattuali	2	1	1	0	4	20
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	958.000	999.752	150.000	2.107.752	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	958.000	999.752	150.000	2.107.752	0
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	0
6317	Anticipazioni sanità	2.049.856	0	0	0	2.049.856	4317	Rimborso anticipazioni sanità	2.049.856	0	0	0	2.049.856	0
6318	Altre partite di giro	237.536	150.040	217.376	207.513	812.465	4318	Altre partite di giro	121.747	150.719	266.522	153.597	692.585	119.881
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		795.061	1.407.456	1.634.667	790.083	4.627.267	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		470.494	1.621.082	1.614.018	793.994	4.499.588	127.679
Totale Titolo VI		2.844.917	1.407.456	1.634.667	790.083	6.677.123	Totale Titolo IV		2.520.350	1.621.082	1.614.018	793.994	6.549.444	127.679

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**TAB. 8/EQ/PIE – Regione Piemonte - Gestione di cassa - Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni**

Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	2014	Totale	Variazione %	Variazione %
							2014/2013	2014/2011
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Totale Anticipazioni (A)</b>		0	0	0	0	0	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	111.855	115.000	282.145	509.000	145,34	n.a.
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
9998	Pagamenti da regolarizzare derivanti da rimborso anticipazioni di cassa (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Totale Rimborsi anticipazioni (B)</b>		0	111.855	115.000	282.145	509.000	145,34	n.a.
<b>Saldi (A)-(B)</b>		0	-111.855	-115.000	-282.145	<b>-509.000</b>	n.a.	n.a.
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	10.421	11.346	10.517	10.318	42.602	-1,89	-0,99

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**TAB. 9/EQ/PIE – Regione Piemonte - Gestione di cassa 2011-2014 - QUADRATURA GENERALE**

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	<b>0</b>
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 5/EQ	<b>-287.642</b>
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 6/EQ	<b>742.034</b>
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 7/EQ	<b>127.679</b>
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 8/EQ	<b>-509.000</b>
<b>Totale (A)</b>	<b>73.070</b>
Saldo complessivo delle tabelle n. 2/EQ e 4/EQ (Riscossioni e pagamenti totali) (B)	<b>73.070</b>
<b>QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0</b>	<b>0</b>

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

### **1.2.13 Provincia autonoma di BOLZANO**

#### **Sintesi delle rilevazioni**

1. Nel quadriennio non sono presenti movimenti da regolarizzare.
2. Il quadriennio complessivamente considerato mostra un saldo positivo (+517 mln). Le riscossioni, infatti, sono state superiori ai pagamenti nel 2011 e nel 2014 mentre nel 2012 e 2013 il saldo è stato praticamente pari a zero.
3. Il fondo cassa mostra sostanzialmente un importo costantemente pari a zero tranne nel 2014, con un differenziale riscossioni-pagamenti +357 mln. Non sono presenti quote vincolate del fondo cassa.
4. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente a fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa +4,6 mld di euro, sufficienti a coprire il *deficit* della gestione di conto capitale, pari a -4,1 mld di euro. Negativo anche il saldo delle contabilità speciali che, nel periodo considerato, è pari a -6 mln. Il saldo complessivo è di +517 mln.
5. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nelle “Note metodologiche”, nel quadriennio dà un saldo finale pari a circa +4,5 mld di euro. Il saldo finale del 2014 è positivo (circa +1,3 mld).
6. La gestione in conto capitale del 2014 presenta un saldo negativo (-851 mln), confermando il *trend* dei saldi negativi del triennio precedente. Il disavanzo finale del quadriennio è pari a -4 mld. I movimenti con altre Regioni e le riscossioni di crediti presentano saldi negativi, rispettivamente -0,7 mln) e -3 mln. Non risultano registrazioni per anticipazioni di cassa nel quadriennio 2011-2014, ma risultano anticipazioni di tesoreria nelle contabilità speciali (vd. punto 8).
7. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), escluse le anticipazioni di tesoreria, il saldo del quadriennio è negativo per circa -6 mln di euro. Vi è inoltre un differenziale positivo tra riscossioni e pagamenti della voce “altre partite di giro” (+153 mln).
8. Nel quadriennio si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa (registerate nelle contabilità speciali) per un importo complessivo di 600 mln di euro. Si riscontrano altresì importi per interessi passivi per anticipazioni per circa 0,3 mln di euro nelle annualità 2011 e 2012.

**TAB.1/EQ/PBO – Provincia di Bolzano - Movimenti di cassa da regolarizzare**

codice SIOPE	Deserzione	2011	2012	2013	2014	Totale
9999	Incassi da regolarizzare	0	0	0	0	0
9999	Pagamenti da regolarizzare	0	0	0	0	0
	<b>Saldo (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (B)	0	0	0	0	0
	<b>Saldo Complessivo (A)-(B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

**TAB. 2/EQ/PBO – Provincia di Bolzano - Gestione di cassa - Riepilogo riscossioni e pagamenti**

codice SIOPE	Deserzione	2011	2012	2013	2014	Totale	media 2011/2014	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
totale codici	Riscossioni	5.495.668	5.023.311	5.202.119	5.282.196	21.003.295	5.250.824	1,54	-3,88
totale codici	Pagamenti	5.336.192	5.023.305	5.202.125	4.925.016	20.486.639	5.121.660	-5,33	-7,71
	<b>Saldo Riscossioni-Pagamenti</b>	<b>159.476</b>	<b>6</b>	<b>-6</b>	<b>357.180</b>	<b>516.656</b>	<b>129.164</b>	<b>-5.580.605,21</b>	<b>123,97</b>

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

TAB. 3/EQ/PBO Provincia di Bolzano - Gestione di cassa - Disponibilità liquide

CONTO CORRENTE DI TESORERIA		2011	2012	2013	2014	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Codice siope	Descrizione						
1100	Fondo di cassa dell'ente all' inizio dell'anno (1)	0	0	6	0	-100,00	n.a.
1200	Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il mese (2)	5.495.668	5.023.311	5.202.119	5.282.196	1,54	-3,88
1300	Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il mese (3)	5.495.668	5.023.305	5.202.125	4.925.016	-5,33	-10,38
1400	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento =(1+2-3)	0	6	0	357.180	n.a.	n.a.
1450	Fondo di cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento - quota vincolata (Dal 2011)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
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)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2200	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (D)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Fondi dell'ente presso altri istituti di credito							
2300	Disponibilità liquide libere alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (E)	0	0	0	0	n.a.	n.a.
2400	Disponibilità liquide vincolate alla fine del mese comprese quelle reimpiegate in operazioni finanziarie (F)	0	0	0	0	n.a.	n.a.

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomiche - Importi in migliaia di euro

**TAB. 4/EQ/PBO – Provincia di Bolzano - Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE**

Descrizione	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	4.686.724	4.278.116	4.564.474	4.633.508	18.162.822	1,51	-1,14
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	35.637	38.486	88.121	126.485	288.729	43,54	254,93
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	70.000	70.000	n.a.	n.a.
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	35.637	38.486	88.121	196.485	358.729	122,97	451,35
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	773.308	706.710	549.523	452.203	2.481.744	-17,71	-41,52
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)</b>	<b>5.495.668</b>	<b>5.023.311</b>	<b>5.202.119</b>	<b>5.282.196</b>	<b>21.003.295</b>	<b>1,54</b>	<b>-3,88</b>
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	3.516.031	3.360.601	3.388.030	3.293.302	13.557.964	-2,80	-6,33
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	1.188.215	1.025.624	1.080.104	1.047.371	4.341.313	-3,03	-11,85
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	23.290	24.271	25.294	26.360	99.215	4,22	13,18
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.211.505	1.049.895	1.105.398	1.073.731	4.440.528	-2,86	-11,37
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	608.656	612.809	708.698	557.984	2.488.147	-21,27	-8,33
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
<b>Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)</b>	<b>5.336.192</b>	<b>5.023.305</b>	<b>5.202.125</b>	<b>4.925.016</b>	<b>20.486.639</b>	<b>-5,33</b>	<b>-7,71</b>
<b>Saldo di parte corrente (A-E) = (I)</b>	<b>1.170.692</b>	<b>917.515</b>	<b>1.176.445</b>	<b>1.340.206</b>	<b>4.604.858</b>	<b>13,92</b>	<b>14,48</b>
<b>Saldo c/capitale (B+C)-(F+G) = (L)</b>	<b>-1.175.868</b>	<b>-1.011.409</b>	<b>-1.017.276</b>	<b>-877.246</b>	<b>-4.081.799</b>	<b>-13,77</b>	<b>-25,40</b>
<b>Saldo contabilità speciali (D-H) = (M)</b>	<b>164.652</b>	<b>93.901</b>	<b>-159.175</b>	<b>-105.781</b>	<b>-6.403</b>	<b>-33,54</b>	<b>-164,25</b>
<b>Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	n.a.	n.a.
<b>Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)</b>	<b>159.476</b>	<b>6</b>	<b>-6</b>	<b>357.180</b>	<b>516.656</b>	<b>-5.580.605,22</b>	<b>123,97</b>

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro

## TAB. 5/EQ/PBO – Provincia di Bolzano - Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa -

Periodo 2011 - 2014 (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, al netto dei trasferimenti tra Regioni)

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	4.134.175	3.671.039	4.005.196	4.062.375	15.872.785	1,43	-1,74
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	425.035	472.331	421.021	421.419	1.739.805	0,09	-0,85
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	451	1.004	786	527	2.768	-32,95	16,82
Tit. 3°	Entrate extratributarie	127.514	134.746	138.257	149.714	550.232	8,29	17,41
	<b>TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)</b>	<b>4.686.724</b>	<b>4.278.116</b>	<b>4.564.474</b>	<b>4.633.508</b>	<b>18.162.822</b>	<b>1,51</b>	<b>-1,14</b>
codici SIOPE	Pagamenti	2011	2012	2013	2014	TOTALE	Variazione % 2014/2013	Variazione % 2014/2011
Tit. 1°	Spese correnti	3.516.031	3.360.601	3.388.030	3.293.302	13.557.964	-2,80	-6,33
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	67.133	24	67.157	-99,96	n.a.
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	23.290	24.271	25.294	26.360	99.215	4,22	13,18
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	<b>TOTALE SPESE CORRENTE (Titoli I e III della spesa) (B)</b>	<b>3.539.321</b>	<b>3.384.872</b>	<b>3.413.324</b>	<b>3.319.662</b>	<b>13.657.179</b>	<b>-2,74</b>	<b>-6,21</b>
	<b>TOTALE SPESE CORRENTE al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)</b>	<b>3.539.321</b>	<b>3.384.872</b>	<b>3.413.324</b>	<b>3.319.662</b>	<b>13.657.179</b>	<b>-2,74</b>	<b>-6,21</b>
	<b>SALDO (A-B1)=(C)</b>	<b>1.147.403</b>	<b>893.244</b>	<b>1.151.151</b>	<b>1.313.846</b>	<b>4.505.643</b>	<b>14,13</b>	<b>14,51</b>
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0	n.a.	n.a.
	<b>SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato (C)+(F)</b>	<b>1.147.403</b>	<b>893.244</b>	<b>1.151.151</b>	<b>1.313.846</b>	<b>4.505.643</b>	<b>14,13</b>	<b>14,51</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (cod. 2131E,1531S)</b>	<b>1.146.952</b>	<b>892.240</b>	<b>1.217.498</b>	<b>1.313.343</b>	<b>4.570.032</b>	<b>7,87</b>	<b>14,51</b>
	<b>Saldo movimenti di cassa da regolarizzare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>n.a.</b>	<b>n.a.</b>
	<b>Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni</b>	<b>1.146.952</b>	<b>892.240</b>	<b>1.217.498</b>	<b>1.313.343</b>	<b>4.570.032</b>	<b>7,87</b>	<b>14,51</b>

Fonte: dati SIOPE aggiornati al 03.4.2015 – Elaborazioni: Corte dei conti - Sezione delle autonomie - Importi in migliaia di euro