

11. Regione MOLISE

Valutazioni di sintesi

1. Risultano pagamenti da regolarizzare per pignoramenti nel 2012 per 25.000 euro.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2010 per 8 milioni di euro e nel 2011 per 20 milioni, mentre nel 2012 si registra un avanzo di 52 milioni di euro. Nel triennio c'è un complessivo avanzo di cassa per 23 milioni. I flussi dei pagamenti e delle riscossioni registrano nel triennio un andamento parallelo.
- 2.a. Il fondo di cassa a fine 2012 ammonta ad oltre 98 milioni di euro, con un aumento rispetto al valore 2011. Vi è una perfetta coincidenza tra il fondo di cassa risultante a fine annualità in tutto il triennio e quello ad inizio annualità. Per quanto riguarda i totali delle riscossioni e dei pagamenti, i dati reperibili dal SIOPE con le codifiche proprie delle disponibilità liquide coincidono con quelli derivanti dalla somma di tutti i codici gestionali delle entrate e delle uscite, tranne per quanto riguarda le riscossioni relative al 2010 dove c'è un disallineamento di circa 1 milione di euro.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un saldo negativo nel 2010 (per -34 milioni) mentre nel 2011 e 2012 i saldi sono positivi (rispettivamente +91 e +12 milioni). Il saldo finale ammonta a +69 milioni di euro. La gestione in conto capitale registra nei tre anni saldi negativi per un valore complessivo a fine triennio di circa 90 milioni di euro. Le contabilità speciali presentano saldi positivi nel 2010 e 2012 mentre è negativo il saldo 2011. A fine triennio il saldo delle contabilità speciali ammonta a + 43 milioni.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2, computando il risultato della gestione sanitaria registrata nelle contabilità speciali (-37 milioni), nel triennio dà un saldo finale negativo per -1 milione di euro. Le spese per rimborso di prestiti sono costantemente presenti nel triennio per un totale di oltre 32 milioni. I movimenti con le altre Regioni sono di piccola entità. Non si registrano anticipazioni di cassa (vd. però punto 7, risultano incassi e pagamenti nelle anticipazioni di tesoreria nelle contabilità speciali).
- 4.a. Risultato di parte corrente in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto): il risultato non corrisponde a quello desunto dal SIOPE. Calcolando solo il saldo riscossioni - pagamenti di parte corrente al netto delle anticipazioni di cassa (peraltro non dichiarate, ma vd. punto 7), il risultato complessivo del triennio è pari a +92,6 mln, contro +36,5 secondo i dati SIOPE. Il saldo della gestione sanitaria registrata tra le contabilità speciali è pari a -47,2 mln, contro -37,6 mln da SIOPE.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di circa -57 milioni di euro. (- 64 milioni al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa e dei trasferimenti tra Regioni). Le anticipazioni di cassa non sono rilevate (vd. però punto 7). Si registrano entrate derivanti da mutui prestiti ed altre operazioni creditizie sia nel 2010 che nel 2011 per un importo totale di 32 milioni. Le riscossioni di crediti ammontano complessivamente a 7,8 milioni di euro, mentre sono pressoché assenti concessioni di crediti.
- 5.a. Il risultato complessivo nel triennio della gestione in conto capitale, in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto), pari a -2,15 mln, non corrisponde a quello calcolato sui dati SIOPE, pari -64,6. Si rileva che l'amministrazione ha comunicato concessioni di crediti per 48,4 mln, non risultati dal SIOPE, mentre non ha rilevato riscossioni di crediti. Questi due importi sembrano essere la causa principale della differenza. Non sono dichiarati importi per anticipazioni di cassa (ma vd. punto 7).

6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), al netto della gestione sanitaria e delle anticipazioni di tesoreria, si registra un saldo complessivo positivo di circa 153 milioni di euro nel triennio. Tale saldo risulta determinato essenzialmente dalla voce "altre partite di giro", che presenta un saldo positivo di oltre 145 milioni di euro e dai movimenti della tesoreria regionale, che mostrano un saldo di -59 mln.
- 6.a Risultato delle contabilità speciali in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto): non vi è corrispondenza tra i dati comunicati e quelli desunti da SIOPE, né come risultati complessivi, né come importi imputati alle singole voci che compongono le contabilità speciali.
7. Vi sono anticipazioni di tesoreria nel 2012 per oltre 57 milioni di euro. Nel 2011 vi sono altresì rimborsi per anticipazioni di tesoreria per 129 milioni. Il saldo del triennio risulta di conseguenza negativo per circa -72 milioni di euro. Non si rilevano pagamenti per interessi.

TAB 1/EQ/MOL

Regione Molise – Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 Movimenti di cassa da regolarizzare

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0
9997* <i>presente dal 2011</i>	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	25	25
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	-25	-25

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 – Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2/EQ/MOL

Regione Molise - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 – Riepilogo riscossioni e pagamenti

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale	Media annua 10/11
<i>totale codici</i>	Riscossioni	1.107.007	1.322.060	1.151.065	3.580.132	1.214.534
<i>totale codici</i>	Pagamenti	1.115.775	1.342.402	1.098.666	3.556.842	1.229.088
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-8.768	-20.342	52.399	23.290	-14.555

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 – Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2.a/EQ/MOL

Regione Molise - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 Disponibilità liquide
migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Media annua 2010/2011	Scost. 2012 su media 10/11
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	75.451	66.683	46.342	71.067	-34,79%
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	1.106.311	1.322.060	1.151.065	1.214.185	-5,20%
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	1.115.078	1.342.402	1.098.666	1.228.740	-10,59%
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)	66.683	46.342	98.741	56.512	74,72%
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	198	482	99	387,23%
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)	2.533	111	125	1.322	-90,54%
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	0	0	0	0	0
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (F)	0	0	0	0	0

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 3/EQ/MOL**Regione Molise - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012****Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE**

migliaia di euro

Descrizione	2010	2011	2012	TOTALE	Media annua 10/11	Scost. 2012 su media 10/11
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	731.933	863.120	761.715	2.356.768	797.526	-4,49%
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	224.343	114.030	143.572	481.945	169.187	-15,14%
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	922	31.487	0	32.409	16.204	-100,00%
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	225.265	145.517	143.572	514.354	185.391	-22,56%
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	149.810	313.423	245.778	709.011	231.617	6,11%
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	-
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	1.107.007	1.322.060	1.151.065	3.580.132	1.214.534	-5,23%
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	766.201	771.873	749.454	2.287.528	769.037	-2,55%
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	226.848	187.514	156.775	571.136	207.181	-24,33%
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	9.800	10.971	11.993	32.764	10.385	15,48%
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	236.648	198.485	168.768	603.900	217.566	-22,43%
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	112.926	372.044	180.419	665.390	242.485	-25,60%
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	25	25	0	-
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	1.115.775	1.342.402	1.098.666	3.556.842	1.229.088	-10,61%
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	-34.269	91.247	12.261	69.240	28.489	-56,96%
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-11.383	-52.967	-25.196	-89.547	-32.175	-21,69%
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	36.884	-58.621	65.358	43.621	-10.869	-701,35%
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	-25	-25	0	-
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-8.768	-20.342	52.399	23.290	-14.555	-460,02%

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 4/EQ/MOL

Regione Molise - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 - Analisi dell'equilibrio di parte corrente (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)

migliaia di euro

codice SIOPE	Incassi	2010	2011	2012	TOTALE	MEDIA 2010/ 2011	Scostamento perc. 2012 su media 2010/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	399.358	413.228	653.087	1.465.673	406.293	60,74%
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	324.001	430.670	96.157	850.828	377.336	-74,52%
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	0	0	0	-
Tit. 3°	Entrate extratributarie	8.574	19.222	12.472	40.267	13.898	-10,26%
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	731.933	863.120	761.715	2.356.768	797.526	-4,49%
	Pagamenti						
Tit. 1°	Spese correnti	766.201	771.873	749.454	2.287.528	769.037	-2,55%
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	101	3.956	0	4.057	2.028	-100,00%
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	9.800	10.971	11.993	32.764	10.385	15,48%
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0	-
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	776.001	782.844	761.447	2.320.292	779.422	-2,31%
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	776.001	782.844	761.447	2.320.292	779.422	-2,31%
	SALDO (A-B1)=(C)	-44.069	80.276	268	36.476	18.104	-98,52%
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	76.055	144.199	77.360	297.614	110.127	-29,75%
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	54.335	190.315	90.537	335.187	122.325	-25,99%
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	21.719	-46.115	-13.177	-37.573	-12.198	8,03%
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	-22.349	34.161	-12.909	-1.097	5.906	-318,58%
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	-22.248	38.116	-12.909	2.959	7.934	-262,70%

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 5/EQ/MOL

Regione Molise - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 - Analisi dell'equilibrio in conto capitale
(Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)

migliaia di euro

codice SIOPE		2010	2011	2012	TOTALE	MEDIA 2010/2011	Scostamento % 2012 su media 2010/2011
Titolo	Incassi						
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	224.343	114.030	143.572	481.945	169.187	-15,14%
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	89	0	0	89	45	-100,00%
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	1.753	6.025	0	7.778	3.889	-100,00%
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	922	31.487	0	32.409	16.204	-100,00%
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0	-
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	225.265	145.517	143.572	514.354	185.391	-22,56%
	Pagamenti						
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	226.848	187.514	156.775	571.136	207.181	-24,33%
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	0	1	1	0	-
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	26	0	47	73	13	264,98%
	1) SALDO = (F) - (G)	-1.583	-41.996	-13.203	-56.783	-21.790	-39,41%
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C)- (G-H)	-3.336	-48.022	-13.202	-64.560	-25.679	-48,59%
	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)	-3.400	-48.022	-13.155	-64.576	-25.711	-48,83%

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 6/EQ/MOL

**Regione Molise - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 -
Analisi delle contabilità speciali**

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali						Titolo IV - Spese per contabilità speciali						Saldi
<i>codic e SIOPE</i>	Descrizione	2010	2011	2012	Totale (A)	<i>codic e SIOPE</i>	Descrizione	2010	2011	2012	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	5.958	5.619	4.067	15.644	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	16.784	9.394	10.320	36.497	-20.854
6112	Ritenute erariali	16.860	15.581	11.791	44.232	4112	Ritenute erariali	7.443	9.310	11.445	28.198	16.035
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	677	422	1.029	2.129	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.415	954	1.182	3.551	-1.423
6210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	77.800	77.800	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	28.489	29.592	48.720	106.801	-29.001
6311	reintegro fondi economali e carte aziendali	0	0	0	0	4311	costituzione fondi economali e carte aziendali		44		44	-44
6312	depositi cauzionali	22	29	16	67	4312	Restituzione depositi cauzionali	40	20	3	63	3
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	115	7.645	263	8.022	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	3.488	3.350	2.205	9.042	-1.020
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	50.042	9.759	0	59.801	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale			16.000	16.000	43.801
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	76.055	144.199	77.360	297.614	4317	Rimborso anticipazioni sanità	54.335	190.315	90.537	335.187	-37.573
6318	Altre partite di giro	81	130.169	16.222	146.471	4318	Altre partite di giro	933	66	8	1.007	145.464
6319	Anticipazioni di tesoreria			57.231	57.231	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria		129.000	0	129.000	-71.769
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		73.756	169.223	111.187	354.166	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		58.591	52.730	89.882	201.203	152.963
Totale Titolo VI		149.810	313.423	245.778	709.011	Totale Titolo IV		112.926	372.044	180.419	665.390	43.621

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 7/EQ/MOL**Regione Molise - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012
Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni**

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	TOTALE
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	57.231	57.231
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Totale Anticipazioni (A)		0	0	57.231	57.231
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	129.000	0	129.000
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Tot. Rimborsi ant. (B)		0	129.000	0	129.000
Saldi (A)-(B)		0	-129.000	57.231	-71.769
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 8/EQ/MOL**Regione Molise - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012
QUADRATURA GENERALE**

migliaia di euro

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	-25
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	-1.097
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-56.783
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	152.963
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	-71.769
Totale (A)	23.290
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	23.290
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

TAB 9/EQ/MOL

Regione Molise – Equilibri di bilancio di competenza

migliaia di euro

Gestione di competenza (accertamenti/impegni)	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
ENTRATE Titoli I, II e III (A)	794.041	836.119	949.727
<i>di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)</i>	108	14	0
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)	0	0	0
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)	0	0	0
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	794.041	836.119	949.727
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)	150.928	113.296	275.955
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)</i>	0	513	856
<i>di cui: Riscossione crediti (H)</i>	0	0	0
Accensione di prestiti: Titolo V (I)	0	27.190	0
<i>di cui: Anticipazioni di cassa (J)</i>	0	0	0
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	150.928	140.486	275.955
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	132.346	289.141	208.016
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	1.077.315	1.265.747	1.433.699
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	804.235	940.835	932.854
<i>di cui: spesa corrente sanitaria (N1)</i>	628.778	749.185	772.882
<i>di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)</i>	0	2	0
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	0	0	0
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	0	0	0
Rimborso di prestiti: Titolo III (R)	10.838	10.971	12.180
<i>di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)</i>	0	0	0
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	815.074	951.805	945.034
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	284.024	236.929	474.130
<i>di cui: concessioni di crediti (V)</i>	896	96.500	13.073
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)</i>	0	0	0
Spese per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	132.346	289.141	208.016
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	1.231.444	1.477.875	1.627.180
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	-21.033	-115.686	4.693
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-132.200	58	-185.102
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	0	0	0
Saldo entrate-spese (M-Y)	-154.129	-212.128	-193.481

TAB 9a/EQ/MOL

Regione Molise – Equilibri di bilancio di cassa

migliaia di euro

Gestione di cassa (risc./pag. tot.: residui + competenza)	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	734.246	908.568	792.612
<i>di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)</i>	177	43	0
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)	0	0	0
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)	0	0	0
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	734.246	908.568	792.612
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)	222.541	108.590	140.030
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)</i>	42	13	1.297
<i>di cui: Riscossione crediti (H)</i>	0	0	0
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)	920	31.132	0
<i>di cui: Anticipazioni di cassa (J)</i>	0	0	0
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	223.461	139.723	140.030
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	149.300	273.769	218.423
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	1.107.007	1.322.060	1.151.065
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	765.722	774.593	768.549
<i>di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)</i>	597.043	611.086	596.385
<i>di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)</i>	2	2	0
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	0	0	0
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	0	0	0
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (R)	10.838	10.971	12.180
<i>di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)</i>	0	0	0
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	776.560	785.564	780.729
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	226.695	184.760	142.275
<i>di cui: concessioni di crediti (V)</i>	15.000	16.500	16.871
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)</i>	8	0	0
Pagamenti per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	112.520	372.078	175.661
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	1.115.775	1.342.402	1.098.666
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	-42.314	123.005	11.882
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	11.767	-28.537	14.625
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	36.780	-98.309	42.762
Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)	-8.768	-20.342	52.399

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/MOL

Regione Molise - Analisi delle contabilità speciali - Gestione di competenza (accertamenti/impegni)

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali				Titolo IV - Spese per contabilità speciali			
Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.841	4.670	5.086	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.841	4.670	5.086
Ritenute erariali	17.382	15.972	11.672	Ritenute erariali	17.382	15.972	11.672
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.108	1.128	1.001	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.108	1.128	1.001
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	28.480	29.592	48.720	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	28.480	29.592	48.720
Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	44	0	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	44	0
Depositi cauzionali	22	29	17	Restituzione depositi cauzionali	22	29	17
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi				Rimborso per spese per servizi per conto di terzi			
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali	0	0	0
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale				Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale			
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati				Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati			
Anticipazioni sanità	76.054	104.967	106.966	Rimborso anticipazioni sanità	76.054	104.967	106.966
Altre partite di giro	4.458	132.739	34.553	Altre partite di giro	4.458	132.739	34.553
Anticipazioni di tesoreria				Rimborso anticipazioni di tesoreria			
Totale Titolo VI	132.346	289.141	208.016	Totale Titolo IV	132.346	289.141	208.016

TAB 10.a/EQ/MOL

Regione Molise - Analisi delle contabilità speciali - Gestione di cassa (risc./pag. tot.)

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali				Titolo IV - Spese per contabilità speciali			
Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Descrizione	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.837	4.580	4.095	Ritenute previdenziali ed assistenziali	4.804	4.609	4.187
Ritenute erariali	17.382	15.578	12.061	Ritenute erariali	19.291	13.968	12.367
Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.108	1.049	1.001	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.112	1.058	1.081
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	49.743	9.759	77.800	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	28.480	29.592	48.720
Reintegro fondi economici e carte aziendali	0	0	0	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0	44	0
Depositi cauzionali	22	29	17	Restituzione depositi cauzionali	40	20	3
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi				Rimborso per spese per servizi per conto di terzi			
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali	0	0	0
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale				Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale			
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati				Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati			
Anticipazioni sanità	76.054	104.967	106.966	Rimborso anticipazioni sanità	54.331	190.315	90.537
Altre partite di giro	153	137.807	16.482	Altre partite di giro	4.464	132.472	18.766
Anticipazioni di tesoreria				Rimborso anticipazioni di tesoreria			
Totale Titolo VI	149.300	273.769	218.423	Totale Titolo IV	112.520	372.078	175.661

Fonte: Uffici regionali

12. Regione PIEMONTE

Valutazioni di sintesi

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il triennio 2010 - 2012.
2. Si registra un avanzo di cassa solo nel 2011 (+274 milioni). Il disavanzo complessivo del triennio è pari a circa -75 milioni di euro. I dati forniti dall'amministrazione regionale su riscossioni e pagamenti totali coincidono con quelli ricavati dal SIOPE
- 2.a. Il disavanzo trova evidentemente copertura nel fondo di cassa, che si riduce passando da 157,4 mln a inizio 2010 a 82,5 mln a fine 2012, anno in cui si registra il maggior disavanzo (-272 mln), ma che può beneficiare del fondo di cassa ereditato dal più favorevole andamento del 2011 (+354,6 mln).
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente alla fine del periodo considerato risulta in avanzo di circa 1,4 miliardi di euro, con un andamento in ascesa nei tre anni (da +146 mln nel 2010 a +977 mln nel 2012). Il risultato positivo, tuttavia, non è sufficiente a coprire il deficit della gestione straordinaria, pari a -1,6 mld. di euro, determinato da un andamento crescente del disavanzo nei tre anni. Le contabilità speciali generano risorse per 105 mln di euro, comunque insufficienti a coprire lo sbilanciamento tra riscossioni e pagamenti del triennio.
4. Sulla base della riclassificazione secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2 la gestione corrente, nel triennio considerato, mostra un saldo finale di +508,3 mln di euro. Solo nel 2010 si registra un disavanzo di -131 mln, mentre il 2012 mostra il miglior risultato, con +615 mln. di euro. Depurando il risultato dei movimenti tra Regioni, ai fini del consolidato nazionale, si registra un saldo del triennio di 519,5 mln. I movimenti per anticipazioni e rimborso anticipazioni sanità non influiscono sul risultato finale, essendo a saldo zero. La situazione della Regione Piemonte, peraltro, va valutata considerando le criticità connesse ai crediti vantati dagli enti del servizio sanitario, evidenziate nelle verifiche sull'attuazione del Piano di rientro (vd. vol. 1, parte II, cap. 3.2), nonché le altre criticità segnalate dalla Sezione regionale di controllo per il Piemonte in sede di giudizio di parificazione del rendiconto.
- 4.a. Il risultato di parte corrente in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto) presenta un andamento sostanzialmente in linea con quello rilevato dal SIOPE: -128,7 mln di euro nel 2010, +28,8 mln nel 2011, +615,2 mln di euro nel 2012, con un saldo complessivo pari a +515,3 mln.
5. La gestione in conto capitale mostra un risultato negativo di 576,9 mln di euro (406,1 mln al netto delle concessioni e riscossioni crediti e dei trasferimenti tra Regioni). Si rileva che a fronte di concessione di crediti per complessivi 164 mln di euro, non vi sono nel triennio riscossioni di crediti. Quanto alla composizione delle entrate in conto capitale, si rileva che, in controtendenza con quanto rilevato in altre Regioni, la maggior parte delle riscossioni è imputabile al titolo V (prestiti a lungo termine), mentre le entrate del titolo IV costituiscono solo lo 0,17% del totale.
- 5.a. Il risultato della gestione in conto capitale in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto) è sostanzialmente in linea con quello calcolato sui dati SIOPE.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si registra un saldo complessivo positivo di circa 105,5 milioni di euro nel triennio. Tale saldo risulta determinato principalmente dalla voce "altre partite di giro", che presenta un saldo positivo di 136,6 milioni di euro e dal saldo negativo della voce "versamenti ai c/c della tesoreria statale" per 26 milioni.
- 6.a. I dati delle contabilità speciali in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale (dati di rendiconto) corrispondono ai dati estratti dal SIOPE, salvo modeste differenze (saldo del triennio pari a 104,05 milioni contro +105,45 mln da SIOPE)

7. Risultano registrati rimborsi per anticipazioni di cassa solo nel 2012 111,9 milioni di euro, senza una movimentazione a fronte in entrata. Vi sono interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni in tutti gli anni 2010-2012 per un valore complessivo di 31,5 milioni, di cui 9,7 e 10,4 milioni riferiti rispettivamente al 2010 e al 2011, pur non risultando in detti anni alcun movimento per anticipazioni.

TAB 1/EQ/PIE**Regione Piemonte – Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 Movimenti di cassa da regolarizzare**

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0
9997* presente dal 2011	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	0	0

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 – Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2/EQ/PIE**Regione Piemonte - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 – Riepilogo riscossioni e pagamenti**

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale	Media annua 10/11
<i>totale codici</i>	Riscossioni	15.323.916	14.198.803	11.746.164	41.268.883	14.761.360
<i>totale codici</i>	Pagamenti	15.400.990	13.924.591	12.018.221	41.343.801	14.662.790
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-77.074	274.212	-272.057	-74.919	98.569

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 – Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 2.a/EQ/PIE

Regione Piemonte - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 Disponibilità liquide
migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Media annua 2010/2011	Scost. 2012 su media 10/11
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	157.441	80.367	354.580	118.904	198,21%
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	15.323.916	14.198.803	11.746.164	14.761.360	-20,43%
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	15.400.990	13.924.591	12.018.221	14.662.790	-18,04%
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)	80.367	354.580	82.523	217.474	-62,05%
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	644	706	322	119,34%
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	-
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	0	114.065	0	-
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	0	0	0	0	-
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (F)	0	0	0	0	-

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 3/EQ/PIE

Regione Piemonte - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012
Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

migliaia di euro

Descrizione	2010	2011	2012	TOTALE	Media annua 10/11	Scost. 2012 su media 10/11
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	10.222.054	10.529.320	10.302.012	31.053.386	10.375.687	-0,71%
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	387	705	2.376	3.468	546	335,18%
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	1.167.696	823.861	34.319	2.025.876	995.778	-96,55%
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	1.168.083	824.566	36.695	2.029.344	996.324	-96,32%
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	3.933.779	2.844.917	1.407.456	8.186.153	3.389.348	-58,47%
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	-
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	15.323.916	14.198.803	11.746.164	41.268.883	14.761.360	-20,43%
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	10.075.959	10.210.706	9.325.139	29.611.803	10.143.332	-8,07%
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	1.108.478	899.331	598.411	2.606.220	1.003.905	-40,39%
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	277.298	294.204	473.589	1.045.090	285.751	65,74%
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III(F+G)	1.385.776	1.193.535	1.072.000	3.651.311	1.289.655	-16,88%
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	3.939.255	2.520.350	1.621.082	8.080.687	3.229.803	-49,81%
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	-
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	15.400.990	13.924.591	12.018.221	41.343.801	14.662.790	-18,04%
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	146.095	318.614	976.874	1.441.583	232.355	320,42%
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-217.693	-368.969	-1.035.305	-1.621.967	-293.331	252,95%
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-5.476	324.567	-213.626	105.465	159.545	-233,90%
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	-
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-77.074	274.212	-272.057	-74.919	98.569	-376,01%

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 4/EQ/PIE

Regione Piemonte - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 - Analisi dell'equilibrio di parte corrente (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)

migliaia di euro

codice SIOPE	Incassi	2010	2011	2012	TOTALE	MEDIA 2010/ 2011	Scostamento perc. 2012 su media 2010/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	8.823.753	9.371.098	8.906.789	27.101.640	9.097.425	-2,10%
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.256.491	979.597	1.235.284	3.471.372	1.118.044	10,49%
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	339	259	155	753	251	-38,20%
Tit. 3°	Entrate extratributarie	141.810	178.626	159.939	480.375	160.218	-0,17%
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	10.222.054	10.529.320	10.302.012	31.053.386	10.375.687	-0,71%
	Pagamenti						
Tit. 1°	Spese correnti	10.075.959	10.210.706	9.325.139	29.611.803	10.143.332	-8,07%
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	1.099	418	10.395	11.912	758	1270,96%
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	277.298	294.204	473.589	1.045.090	285.751	65,74%
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	111.855	111.855	0	-
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	10.353.256	10.504.910	9.798.728	30.656.894	10.429.083	-6,04%
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	10.353.256	10.504.910	9.686.873	30.545.039	10.429.083	-7,12%
	SALDO (A-B1)=(C)	-131.203	24.411	615.140	508.348	-53.396	-1252,03%
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	3.610.997	2.049.856	0	5.660.853	2.830.426	-100,00%
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	3.610.997	2.049.856	0	5.660.853	2.830.426	-100,00%
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0	-
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	-131.203	24.411	615.140	508.348	-53.396	-1252,03%
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	-130.443	24.570	625.380	519.506	-52.937	-1281,37%

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie

TAB 5/EQ/PIE

Regione Piemonte - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012 - Analisi dell'equilibrio in conto capitale
(Titoli IV e V entrate - Titolo II della spesa)

migliaia di euro

codice SIOPE		2010	2011	2012	TOTALE	MEDIA 2010/2011	Scostamento % 2012 su media 2010/2011
Titolo	Incassi						
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	387	705	2.376	3.468	546	335,18%
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	25	241	105	372	133	-20,87%
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	0	0	0	0	0	-
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	1.167.696	823.861	34.319	2.025.876	995.778	-96,55%
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0	-
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	1.168.083	824.566	36.695	2.029.344	996.324	-96,32%
	Pagamenti						
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	1.108.478	899.331	598.411	2.606.220	1.003.905	-40,39%
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	78.766	34.643	50.493	163.902	56.705	-10,95%
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	1.813	1.940	3.484	7.237	1.876	85,70%
	1) SALDO = (F) - (G)	59.605	-74.765	-561.716	-576.877	-7.580	7310,22%
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C)- (G-H)	138.371	-40.122	-511.223	-412.974	49.124	-1140,67%
	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)	140.159	-38.424	-507.844	-406.109	50.867	-1098,37%

Fonte: SIOPE aggiornato al 29.3.13 - Elaborazione: Corte dei conti - Sezione delle autonomie