

TAB 6/EQ/PIE

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

codice SIOPE	Titolo VI - Entrate per contabilità speciali					Titolo IV - Spese per contabilità speciali					Saldi	
	Descrizione	2010	2011	2012	Totale (A)	Descrizione	2010	2011	2012	Totale (B)	(A)-(B)	
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	14	6	4	25	Ritenute previdenziali ed assistenziali	1.486	787	387	2.660	-2.634	
6112	Ritenute erariali	0	0	0	0	Ritenute erariali	504	1.127	781	2.411	-2.411	
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	Altre ritenute al personale per conto di terzi	70	46	176	291	-291	
6210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	192.256	556.137	297.779	1.046.172	versamenti ai c/c della tesoreria statale	217.240	345.318	509.597	1.072.155	-25.984	
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	1.265	1.111	1.381	3.758	costituzione fondi economici e carte aziendali	1.329	1.182	1.416	3.927	-169	
6312	depositi cauzionali	179	264	216	659	Restituzione depositi cauzionali	35	285	6	327	332	
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	6	5	22	33	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	33	
6314	Depositi per spese contrattuali	8	2	13	23	Depositi per spese contrattuali	0	2	1	3	20	
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	958.000	958.000	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	958.000	958.000	0	
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0	
6317	Anticipazioni sanità	3.610.997	2.049.856	0	5.660.853	Rimborso anticipazioni sanità	3.610.997	2.049.856	0	5.660.853	0	
6318	Altre partite di giro	129.053	237.536	150.040	516.629	Altre partite di giro	107.595	121.747	150.719	380.061	136.569	
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0	
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		322.782	795.061	1.407.456	2.525.300	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria	328.258	470.494	1.621.082	2.419.834	105.465	
Totale Titolo VI		3.933.779	2.844.917	1.407.456	8.186.153	Totale Titolo IV	3.939.255	2.570.350	1.621.082	8.080.687	105.465	

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

TAB 7/EQ/PIE**Regione Piemonte - 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	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	111.855	111.855
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	111.855	111.855
Saldi (A)-(B)		0	0	-111.855	-111.855
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	9.731	10.421	11.346	31.499

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

TAB 8/EQ/PIE**Regione Piemonte - 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	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	508.348
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-576.877
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	105.465
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	-111.855
Totale (A)	-74.919
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	-74.919
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

TAB 9/EQ/PIE

Regione Piemonte – 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)	10.628.410	10.446.973	10.434.425
<i>di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)</i>	140	81	76
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)	3.610.997	2.049.856	0
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)	0	0	0
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	14.239.407	12.496.829	10.434.425
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)	376	659	1.866
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)</i>	25	241	557
<i>di cui: Riscossione crediti (H)</i>	0	0	0
Accensione di prestiti: Titolo V (I)	726.743	600.000	0
<i>di cui: Anticipazioni di cassa (J)</i>	0	0	0
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	727.119	600.659	1.866
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	378.357	741.886	1.706.253
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	15.344.882	13.839.374	12.142.544
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	10.535.167	10.004.464	10.010.102
<i>di cui: spesa corrente sanitaria (N1)</i>	8.336.767	8.303.607	8.303.167
<i>di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)</i>	477	0	483
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	3.610.997	2.049.856	0
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	0	0	0
Rimborso di prestiti: Titolo III (R)	277.298	323.949	443.846
<i>di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)</i>	0	0	111.855
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	14.423.462	12.378.269	10.453.948
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	1.080.208	748.117	624.810
<i>di cui: concessioni di crediti (V)</i>	56.423	19.532	29.500
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)</i>	183	411	569
Spese per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	375.938	740.003	1.709.675
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	15.879.607	13.866.390	12.788.433
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	-184.055	118.560	92.332
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-296.666	-127.926	-593.444
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	2.419	1.882	-3.422
Saldo entrate-spese (M-Y)	-534.725	-27.016	-645.889

TAB 9a/EQ/PIE

Regione Piemonte – 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)	10.222.054	10.529.320	10.302.012
<i>di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)</i>	339	259	155
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)	3.610.997	2.049.856	0
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)	0	0	0
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	13.833.051	12.579.176	10.302.012
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)	387	705	2.376
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)</i>	25	241	105
<i>di cui: Riscossione crediti (H)</i>	0	0	0
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)	1.167.696	823.861	34.319
<i>di cui: Anticipazioni di cassa (J)</i>	0	0	0
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	1.168.083	824.566	36.695
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	322.782	795.061	1.407.456
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	15.323.916	14.198.803	11.746.164
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	10.073.493	10.206.268	9.325.111
<i>di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)</i>	8.189.069	8.118.545	7.766.076
<i>di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)</i>	1.133	472	477
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)	3.610.997	2.049.856	0
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)	0	0	0
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (R)	277.298	294.204	473.589
<i>di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)</i>	0	0	111.855
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	13.961.788	12.550.328	9.798.700
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	1.107.151	903.750	600.832
<i>di cui: concessioni di crediti (V)</i>	78.766	34.265	50.481
<i>di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)</i>	158	0	265
Pagamenti per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	332.051	470.513	1.618.689
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	15.400.990	13.924.591	12.018.221
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	-128.737	28.849	615.167
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	139.699	-44.919	-513.656
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	-9.269	324.548	-211.232
Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)	-77.074	274.212	-272.057

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/PIE

Regione Piemonte - 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	14	6	5	Ritenute previdenziali ed assistenziali	2.259	2.024	891
Ritenute erariali	0	0	0	Ritenute erariali	0	0	0
Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	Altre ritenute al personale per conto di terzi	126	28	274
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	248.251	500.275	313.151	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	248.251	500.275	313.151
Reintegro fondi economici e carte aziendali	1.224	1.339	1.393	Costituzione fondi economici e carte aziendali	1.224	1.339	1.393
Depositi cauzionali	179	264	216	Restituzione depositi cauzionali	36	292	33
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	6	5	22	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0
Depositi per spese contrattuali	8	2	17	Depositi per spese contrattuali	9	2	5
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	1.228.000	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	1.228.000
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	3.610.997	2.049.856	0	Rimborso anticipazioni sanità	3.610.997	2.049.856	0
Altre partite di giro	128.674	239.995	163.450	Altre partite di giro	124.034	236.044	165.929
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
Totale Titolo VI	3.989.354	2.791.741	1.706.253	Totale Titolo IV	3.986.935	2.789.859	1.709.675

TAB 10.a/EQ/PIE

Regione Piemonte - 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	14	6	4	Ritenute previdenziali ed assistenziali	1.974	1.913	1.164
Ritenute erariali	0	0	0	Ritenute erariali	0	0	0
Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	Altre ritenute al personale per conto di terzi	70	46	176
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	192.256	556.137	297.779	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	217.240	345.318	509.597
Reintegro fondi economici e carte aziendali	1.265	1.111	1.381	Costituzione fondi economici e carte aziendali	1.329	1.182	1.416
Depositi cauzionali	179	264	216	Restituzione depositi cauzionali	35	285	6
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	6	5	22	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0
Depositi per spese contrattuali	8	2	13	Depositi per spese contrattuali	0	2	1
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	958.000	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	958.000
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	3.610.997	2.049.856	0	Rimborso anticipazioni sanità	3.610.997	2.049.856	0
Altre partite di giro	129.053	237.536	150.040	Altre partite di giro	111.404	121.766	148.329
Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
Totale Titolo VI	3.933.779	2.844.917	1.407.456	Totale Titolo IV	3.943.048	2.520.369	1.618.689

Fonte: Uffici regionali

13. Provincia autonoma di BOLZANO

Valutazioni di sintesi

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il triennio 2010 - 2012.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2010 mentre il 2011 registra un avanzo di circa 160 milioni ed il 2012 un sostanziale pareggio. Il triennio mostra un disavanzo di cassa di oltre -157 milioni. I flussi dei pagamenti e delle riscossioni registrano nel triennio un andamento parallelo. I dati forniti in istruttoria dalla Provincia presentano un disallineamento con i dati SIOPE per le riscossioni e i pagamenti del 2010, di pari importo (298, 4 mln in meno; si tratta dello stesso importo registrato con il cod. 9998, regolarizzazione per anticip. e rimb.); il saldo del triennio resta invariato.
- 2.a. Il fondo di cassa per tutto il triennio è praticamente pari a zero. Inoltre vi è un disallineamento tra i valori risultanti a fine annualità 2010 ed inizio annualità 2011, nonché sui totali dei pagamenti del 2010 e del 2011, rispetto ai totali dei codici gestionali. Il disallineamento è dovuto ad uno spostamento da un'annualità all'altra della differenza, in quanto i totali 2011+2012 corrispondono.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un saldo positivo in tutti e tre le annualità con un saldo finale di 2,9 miliardi di euro. La gestione in conto capitale, viceversa, registra nei tre anni saldi negativi, determinando un saldo negativo complessivo nel triennio di circa -3,4 miliardi di euro, che l'avanzo corrente non riesce a coprire. Le contabilità speciali presentano saldi costantemente positivi per un valore complessivo di circa +284 milioni di euro. Il saldo complessivo riscossioni pagamenti, come già evidenziato, presenta un valore negativo per -157 milioni di euro.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2 (considerando, quindi, anche la spesa per rimborso prestiti) nel triennio dà un saldo finale di 2,85 miliardi di euro. La gestione sanitaria non riporta alcun importo nelle contabilità speciali. I movimenti con le altre regioni sono di piccola entità e non incidono significativamente ai fini del saldo netto per il consolidato (che si riduce di circa 2 mln di euro)
- 4.a Sulla base dei dati forniti dall'amministrazione provinciale in sede di istruttoria, il risultato della gestione corrente a fine triennio è pari a +2,85 miliardi, in linea con quello calcolato sui dati SIOPE.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di -3,3 miliardi di euro. I movimenti derivanti dalle concessioni e riscossioni di crediti mostrano un livello di concessioni notevolmente superiore rispetto alle riscossioni in tutto il triennio (70 mln contro 6 mln). Non vi sono anticipazioni di cassa registrate nel titolo V (cod. 5610), ma risultano ingenti movimentazioni nelle contabilità speciali e nelle poste da regolarizzare per anticipazioni (vd. sotto punto 7), cui corrispondono anche spese per interessi (cod. 1750; si rileva che nel 2010, a fronte di movimenti in entrata per anticipazione, non risultano pagamenti per interessi). Non vi sono, altresì, entrate derivanti da mutui prestiti ed altre operazioni creditizie.
- 5.a Il risultato della gestione in conto capitale in base alle informazioni fornite dall'amministrazione provinciale è in linea con quello ricavato dal SIOPE.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si registra un saldo complessivo positivo di circa 105 milioni di euro nel triennio. Tale saldo risulta determinato essenzialmente dalla voce "anticipazioni di tesoreria", che presenta un saldo positivo di 180 milioni di euro, e dalla voce "altre partite di giro", che presenta un saldo positivo di circa 300 milioni di euro. La voce "Altre ritenute al personale per conto di terzi" riporta un saldo finale negativo del triennio di -121 milioni di euro, e la voce "costituzione fondi economici e carte aziendali" presenta un valore negativo di -70 milioni di euro.

- 6.a** I dati delle contabilità speciali forniti dall'amministrazione regionale sostanzialmente coincidono con quelli del SIOPE.
- 7.** Nel triennio risultano anticipazioni di tesoreria (registrati nelle contabilità speciali anziché nel titolo V delle entrate) per circa 790 milioni di euro. Il saldo nel triennio risulta positivo per circa 180 milioni di euro. Dette anticipazioni comportano poi una spesa per interessi passivi di 264.000 euro (cod. 1750; si rileva che nel 2010, a fronte di movimenti in entrata per anticipazione, non risultano pagamenti per interessi). Il saldo positivo sta a significare che la Provincia, al 31.12.2012, ancora non aveva rimborsato integralmente le anticipazioni avute, e corrisponde, dunque, a una passività.

TAB 1/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano – 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/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - 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	4.950.333	5.495.668	5.023.311	15.469.313	5.223.001
<i>totale codici</i>	Pagamenti	5.266.915	5.336.192	5.023.305	15.626.412	5.301.554
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-316.582	159.476	6	-157.099	-78.553

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

TAB 2.a/EQ/PBO**Provincia autonoma di Bolzano - 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)	157.106	0	0	78.553	-100,00%
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	4.950.333	5.495.668	5.023.311	5.223.001	-3,82%
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	5.107.434	5.495.668	5.023.305	5.301.551	-5,25%
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	4	0	6	2	185,66%
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	0	0	0	-
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	0	0	0	0	-
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	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	-
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/PBO**Provincia autonoma di Bolzano - 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)	4.153.483	4.686.724	4.278.116	13.118.322	4.420.103	-3,21%
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	44.781	35.637	38.486	118.903	40.209	-4,29%
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	0	0	0
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	44.781	35.637	38.486	118.903	40.209	-4,29%
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	453.701	773.308	706.710	1.933.718	613.504	15,19%
Riscossioni da regolarizzare (X)	298.369	0	0	298.369	149.185	-100,00%
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	4.950.333	5.495.668	5.023.311	15.469.313	5.223.001	-3,82%
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	3.321.332	3.516.031	3.360.601	10.197.965	3.418.682	-1,70%
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	1.196.579	1.188.215	1.025.624	3.410.418	1.192.397	-13,99%
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	22.362	23.290	24.271	69.922	22.826	6,33%
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.218.941	1.211.505	1.049.895	3.480.340	1.215.223	-13,60%
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	428.273	608.656	612.809	1.649.738	518.465	18,20%
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	298.369	0	0	298.369	149.185	-100,00%
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	5.266.915	5.336.192	5.023.305	15.626.412	5.301.554	-5,25%
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	832.150	1.170.692	917.515	2.920.358	1.001.421	-8,38%
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-1.174.160	-1.175.868	-1.011.409	-3.361.437	-1.175.014	-13,92%
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	25.427	164.652	93.901	283.980	95.039	-1,20%
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	-100,00%
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-316.582	159.476	6	-157.099	-78.553	-100,01%

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

TAB 4/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - 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	3.560.125	4.134.175	3.671.039	11.365.338	3.847.150	-4,58%
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	471.819	425.035	472.331	1.369.185	448.427	5,33%
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	674	451	1.004	2.129	710	41,42%
Tit. 3°	Entrate extratributarie	121.538	127.514	134.746	383.799	124.526	8,21%
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	4.153.483	4.686.724	4.278.116	13.118.322	4.420.103	-3,21%
	Pagamenti						
Tit. 1°	Spese correnti	3.321.332	3.516.031	3.360.601	10.197.965	3.418.682	-1,70%
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	0	0	0	0
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	22.362	23.290	24.271	69.922	22.826	6,33%
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0	0
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	3.343.694	3.539.321	3.384.872	10.267.887	3.441.507	-1,65%
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	3.343.694	3.539.321	3.384.872	10.267.887	3.441.507	-1,65%
	SALDO (A-B1)=(C)	809.789	1.147.403	893.244	2.850.435	978.596	-8,72%
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0	0
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0	0
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0	0
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	809.789	1.147.403	893.244	2.850.435	978.596	-8,72%
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	809.115	1.146.952	892.240	2.848.306	978.033	-8,77%

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

TAB 5/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - 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)	44.781	35.637	38.486	118.903	40.209	-4,29%
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	0	0	0	0	0
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	2.456	2.699	764	5.918	2.577	-70,37%
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	0	0	0	0	0	0
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0	0
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	44.781	35.637	38.486	118.903	40.209	-4,29%
	Pagamenti						
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	1.196.579	1.188.215	1.025.624	3.410.418	1.192.397	-13,99%
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	47.600	7.600	15.000	70.200	27.600	-45,65%
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	0	0	0	0	0
	1) SALDO = (F) - (G)	-1.151.798	-1.152.578	-987.138	-3.291.515	-1.152.188	-14,32%
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C)- (G-H)	-1.106.654	-1.147.677	-972.902	-3.227.233	-1.127.166	-13,69%
	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)	-1.106.654	-1.147.677	-972.902	-3.227.233	-1.127.166	-13,69%

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

TAB 6/EQ/PBO

**Provincia autonoma di Bolzano - 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
codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale (A)	codice SIOPE	Descrizione	2010	2011	2012	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	87.374	88.780	87.879	264.032	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	86.950	87.393	88.926	263.269	764
6112	Ritenute erariali	166.411	166.577	163.924	496.912	4112	Ritenute erariali	166.108	164.274	166.427	496.809	103
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	63.054	58.104		121.158	-121.158
6210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	400	400	400	1.200	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	22.432	23.718	25.866	72.015	-70.815
6312	depositi cauzionali	0	0	0	0	4312	Restituzione depositi cauzionali	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
6314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	4314	Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0	0
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	0	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	0	0
6316	Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	4316	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	0	0
6317	Anticipazioni sanità	0	0	0	0	4317	Rimborso anticipazioni sanità	0	0	0	0	0
6318	Altre partite di giro	199.515	205.792	274.886	680.194	4318	Altre partite di giro	89.730	115.452	179.108	384.290	295.904
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	311.758	179.622	491.380	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	159.716	152.482	312.198	179.182
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		453.701	461.549	527.088	1.442.338	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		428.273	448.940	460.327	1.337.540	104.798
Totale Titolo VI		453.701	773.308	706.710	1.933.718	Totale Titolo IV		428.273	608.656	612.809	1.649.738	283.980

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

TAB 7/EQ/PBO**Provincia autonoma di Bolzano - 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	311.758	179.622	491.380
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	298.369	0	0	298.369
Totale Anticipazioni (A)		298.369	311.758	179.622	789.749
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	159.716	152.482	312.198
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	298.369	0	0	298.369
Tot. Rimborsi ant. (B)		298.369	159.716	152.482	610.567
Saldi (A)-(B)		0	152.042	27.140	179.182
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	82	182	264

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

TAB 8/EQ/PBO**Provincia autonoma di Bolzano - 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	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	2.850.435
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-3.291.515
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	104.798
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	179.182
Totale (A)	-157.099
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	-157.099
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

TAB 9/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - 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)	4.630.078	4.568.013	4.589.145
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)	1.126	440	763
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)			
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)			
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	4.630.078	4.568.013	4.589.145
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)	119.497	42.374	37.174
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)			
di cui: Riscossione crediti (H)	6.260	5.696	197
Accensione di prestiti: Titolo V (I)			
di cui: Anticipazioni di cassa (J)			
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	119.497	42.374	37.174
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	613.165	620.169	719.519
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	5.362.740	5.230.556	5.345.838
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	3.541.742	3.492.891	3.334.208
di cui: spesa corrente sanitaria (N1)	1.248.182	1.082.330	1.093.037
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)			
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)			
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)			
Rimborso di prestiti: Titolo III (R)	22.362	23.290	24.271
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)			
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	3.564.104	3.516.181	3.358.479
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	1.207.487	1.256.302	1.350.831
di cui: concessioni di crediti (V)	43.600	50.810	57.000
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)			
Spese per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	613.165	620.169	719.519
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	5.384.756	5.392.652	5.428.829
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	1.065.974	1.051.832	1.230.666
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-1.050.650	-1.168.814	-1.256.854
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	0	0	0
Saldo entrate-spese (M-Y)	-22.016	-162.096	-82.991

TAB 9a/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - 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)	4.153.542	4.686.724	4.278.183
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)	674	451	1.004
Altre Entrate corr. per Sanità registrate nelle cont. spec. (C)			
Altre Entrate correnti registrate nelle contabilità speciali (D)			
Totale Entrate correnti (A+C+D)=(E)	4.153.542	4.686.724	4.278.183
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)	44.722	35.637	38.418
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)			
di cui: Riscossione crediti (H)	2.456	2.699	764
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)			
di cui: Anticipazioni di cassa (J)			
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	44.722	35.637	38.418
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)	453.701	773.308	706.710
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	4.651.964	5.495.668	5.023.311
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	3.321.411	3.516.031	3.360.601
di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)	1.175.674	1.140.611	1.133.717
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)			
Altre somme per Spesa corrente Sanitaria registrate nelle contabilità speciali (P)			
Altre somme per Spesa corrente registrate nelle contabilità speciali (Q)			
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (R)	22.362	23.290	24.271
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)			
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	3.343.772	3.539.321	3.384.872
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	1.196.486	1.188.215	1.025.624
di cui: concessioni di crediti (V)	47.600	7.600	15.000
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)			
Pagamenti per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)	428.288	608.656	612.809
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	4.968.546	5.336.192	5.023.305
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	809.769	1.147.403	893.311
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-1.106.620	-1.147.677	-972.969
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	25.413	164.652	93.901
Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)	-316.582	159.476	6

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/PBO

**Provincia autonoma di Bolzano - 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	87.296	88.780	87.879	Ritenute previdenziali ed assistenziali	87.296	88.780	87.879
Ritenute erariali	166.411	166.620	163.955	Ritenute erariali	166.411	166.620	163.955
Altre ritenute al personale per conto di terzi	17.459	17.929	19.166	Altre ritenute al personale per conto di terzi	17.459	17.929	19.166
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0
Reintegro fondi economici e carte aziendali	400	400	400	Costituzione fondi economici e carte aziendali	400	400	400
Depositi cauzionali	0	0	0	Restituzione depositi cauzionali	0	0	0
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	10.617	39.207	16.680	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	10.617	39.207	16.680
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali	0	0	0
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	4.035	5.669	6.382	Rimborso anticipazioni sanità	4.035	5.669	6.382
Altre partite di giro	167.471	149.282	245.436	Altre partite di giro	167.471	149.282	245.436
Anticipazioni di tesoreria	159.476	152.282	179.622	Rimborso anticipazioni di tesoreria	159.476	152.282	179.622
Totale Titolo VI	613.165	620.169	719.520	Totale Titolo IV	613.165	620.169	719.520

TAB 10.a/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - 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	87.374	88.780	87.879	Ritenute previdenziali ed assistenziali	86.993	87.393	88.926
Ritenute erariali	166.411	166.577	163.924	Ritenute erariali	166.065	164.274	166.427
Altre ritenute al personale per conto di terzi	17.419	17.843	19.225	Altre ritenute al personale per conto di terzi	17.479	17.866	19.195
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0
Reintegro fondi economici e carte aziendali	400	400	400	Costituzione fondi economici e carte aziendali	400	400	400
Depositi cauzionali	0	0	0	Restituzione depositi cauzionali	0	0	0
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	10.865	39.207	16.680	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	9.398	34.388	14.115
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	Depositi per spese contrattuali	0	0	0
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	0	0
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	0	0	0
Anticipazioni sanità	0	66	50	Rimborso anticipazioni sanità	6.379	5.669	6.382
Altre partite di giro	171.231	148.677	238.931	Altre partite di giro	141.574	298.667	317.365
Anticipazioni di tesoreria	0	311.758	179.622	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0
Totale Titolo VI	453.700	773.308	706.711	Totale Titolo IV	428.288	608.657	612.810

Fonte: Uffici regionali

14. Provincia autonoma di TRENTO

Valutazioni di sintesi

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il triennio 2010 – 2012.
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti nel 2010 per 69 milioni di euro, mentre nel 2011 e nel 2012 si registrano avanzi rispettivamente di +193 e +363 milioni di euro. Il triennio mostra, conseguentemente, un avanzo di cassa di oltre +486 milioni. I flussi dei pagamenti e delle riscossioni registrano nel triennio un andamento di costante diminuzione. Il totale riscossioni e pagamenti nel triennio concorda con quanto fornito dall'amministrazione.
- 2.a. Il fondo di cassa a fine 2012 ammonta a 616 milioni di euro, in costante aumento dalla fine del 2010 (59,7 mln che passano a 253 mln al 31.12.2011). Si riscontra un disallineamento tra i valori risultanti a fine annualità 2010 ed inizio annualità 2011 nel fondo di cassa per circa 1 milione di euro. I totali delle riscossioni e dei pagamenti riportati nel prospetto delle disponibilità liquide sono perfettamente corrispondenti ai totali dei codici gestionali riportati nella tab. 2 per quanto riguarda le annualità 2011 e 2012. Vi è, invece, una discordanza nell'annualità 2010 sia nelle riscossioni che nei pagamenti di circa 64 milioni di euro.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta valori positivi in tutte e tre le annualità con un saldo finale di 4,5 miliardi di euro. La gestione in conto capitale, viceversa, registra nei tre anni saldi negativi determinando un saldo complessivo nel triennio di circa - 3,8 miliardi di euro. Le contabilità speciali presentano saldi costantemente negativi, anche se in notevole diminuzione dal 2010, per un valore complessivo di circa 204 milioni di euro. Ne consegue una differenza complessiva positiva tra riscossioni e pagamenti di circa 486 milioni di euro.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2, nel triennio dà un saldo finale di 4,5 miliardi di euro. La gestione sanitaria, nelle contabilità speciali, non riporta alcun importo. I movimenti con le altre regioni registrano solo flussi in entrata, con un saldo finale nel triennio di circa +99 milioni di euro.
- 4.a. Il risultato di parte corrente in base alle informazioni fornite dall'amministrazione provinciale (dati di rendiconto) concorda con quello calcolato sui dati SIOPE.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di -3,8 miliardi di euro, (-3,7 miliardi al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa e dei trasferimenti tra Regioni). Non vi sono anticipazioni di cassa e non vi sono entrate derivanti da mutui prestati ed altre operazioni creditizie. I pagamenti per trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome sono superiori all'analoga voce degli incassi per oltre 50 milioni di euro.
- 5.a. Il risultato della gestione in conto capitale, desunto dalle informazioni fornite dall'amministrazione provinciale, è sostanzialmente corrispondente a quello determinato con i dati SIOPE.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si registra un saldo complessivo negativo di circa -204 milioni di euro nel triennio. Tale saldo risulta determinato essenzialmente dalla voce "altre partite di giro", che presenta un saldo negativo di circa -358 milioni di euro. Per quanto riguarda i contenuti di questa posta, nonché della voce "Rimborso per spese per servizi per conto di terzi". La voce "Ritenute erariali" riporta un saldo finale positivo del triennio di +132 milioni di euro.
- 6.a. I risultati delle contabilità speciali in base alle informazioni fornite dall'amministrazione provinciale (dati di rendiconto) corrispondono ai dati desunti dalla banca dati SIOPE.
7. Nel triennio risultano anticipazioni di tesoreria per oltre 77 milioni di euro, rimborsate ogni anno, con un saldo finale pari a zero. Dette anticipazioni comportano una spesa per interessi passivi di 545.000 euro,

pagati nel 2010 e in piccola parte nel 2011, mentre non risultano interessi pagati nel 2012, pur in presenza di movimenti.

TAB 1/EQ/PTR**Provincia di Trento – 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	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/PTR**Provincia di Trento - 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	5.568.650	5.156.954	4.766.296	15.491.900	5.362.802
<i>totale codici</i>	Pagamenti	5.637.973	4.963.977	4.403.691	15.005.641	5.300.975
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-69.323	192.977	362.605	486.259	61.827

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