

19. Regione TRENTINO ALTO ADIGE

Valutazioni di sintesi

1. Non risultano movimenti da regolarizzare in tutto il triennio 2010 - 2012
2. Le riscossioni sono superiori ai pagamenti in tutto il triennio, che mostra un saldo complessivo di +234 milioni di euro. I flussi dei pagamenti mostrano una decrescita costante. Per quanto riguarda il flusso delle riscossioni, si ha una crescita rilevante nel 2011 (+130 mln sul 2010), per tornare nel 2012 ai livelli del 2010, ma comunque con un *surplus* sui pagamenti di circa 49 mln.
- 2.a. Il fondo di cassa registra un costante aumento nel corso del triennio. A fine 2012 il fondo di cassa ammonta a 467 milioni, con un incremento di circa il 40% rispetto alla media del biennio precedente.
3. Dal primo esame dei dati come formalmente esposti, la gestione corrente presenta un saldo positivo in tutte e tre le annualità, con un saldo finale di circa +600 milioni di euro. La gestione in conto capitale, viceversa, registra un saldo negativo di -366 mln. Non risultano movimenti nelle contabilità speciali .
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2, nel triennio dà un saldo finale di oltre 1 miliardo di euro. Parte consistente della spesa corrente è dovuta ai trasferimenti ad altre regioni e province autonome (mediamente circa 152 mln per ogni anno).
- 4.a Il risultato di parte corrente, in base alle informazioni fornite dell'amministrazione regionale, è in linea con quanto dedotto dal SIOPE.
5. La gestione in conto capitale mostra, a fine triennio, un risultato negativo di -366 mln, determinato quasi interamente da trasferimenti ad altre regioni e province autonome (345 mln). Nel triennio non si rilevano movimenti derivanti da concessioni e riscossioni di credito, né si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.
- 5.a Il risultato della gestione in conto capitale, in base alle informazioni fornite dell'amministrazione regionale, coincide con quanto dedotto dal SIOPE
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro) non risulta alcun movimento. E' singolare che non risultino flussi registrati nemmeno per ritenute erariali e previdenziali.
- 6.a Il dato delle contabilità speciali, in base alle informazioni fornite dall'amministrazione regionale, concorda con quello del SIOPE.
7. Come già evidenziato, nel triennio la Regione non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

TAB 1/EQ/TAA**Regione Trentino Alto Adige – 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/TAA**Regione Trentino Alto Adige - 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	372.588	502.579	375.068	1.250.235	437.583
<i>totale codici</i>	Pagamenti	354.607	335.504	326.078	1.016.188	345.055
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	17.981	167.075	48.990	234.047	92.528

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

TAB 2.a/EQ/TAA

Regione Trentino Alto Adige - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2010 al 31 dicembre 2012
Disponibilità liquide

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
<i>codice SIOPE</i>	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)	232.981	250.962	418.038	241.972	72,76%
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	372.588	502.579	375.069	437.583	-14,29%
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	354.608	335.504	326.078	345.056	-5,50%
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)	250.961	418.038	467.028	334.499	39,62%
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						0
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	275.357	275.974	214	275.666	-99,92%
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						0
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	18.266	18.266	0	18.266	-100,00%
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/TAA**Regione Trentino Alto Adige - 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)	372.580	502.579	375.068	1.250.227	437.579	-14,29%
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	8	0	0	8	4	-100,00%
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	0	0	-
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	8	0	0	8	4	-100,00%
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	0	0	0	0	0	-
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	-
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	372.588	502.579	375.068	1.250.235	437.583	-14,29%
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	221.276	210.870	217.970	650.117	216.073	0,88%
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	133.331	124.634	108.108	366.072	128.982	-16,18%
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	0	0	0	0	0	-
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	133.331	124.634	108.108	366.072	128.982	-16,18%
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	0	0	0	0	0	-
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	-
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	354.607	335.504	326.078	1.016.188	345.055	-5,50%
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	151.304	291.709	157.098	600.110	221.506	-29,08%
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-133.323	-124.634	-108.108	-366.064	-128.978	-16,18%
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	0	0	0	0	0	-
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	-
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	17.981	167.075	48.990	234.047	92.528	-47,05%

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

TAB 4/EQ/TAA

Regione Trentino Alto Adige - 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	359.000	487.308	358.934	1.205.242	423.154	-15,18%
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	0	0	0	0	0	-
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	0	0	0	-
Tit. 3°	Entrate extratributarie	13.580	15.271	16.135	44.985	14.425	11,85%
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	372.580	502.579	375.068	1.250.227	437.579	-14,29%
	Pagamenti						
Tit. 1°	Spese correnti	221.276	210.870	217.970	650.117	216.073	0,88%
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	153.668	150.062	155.067	458.797	151.865	2,11%
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	0	0	0	0	0	-
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0	-
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	221.276	210.870	217.970	650.117	216.073	0,88%
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	221.276	210.870	217.970	650.117	216.073	0,88%
	SALDO (A-B1)=(C)	151.304	291.709	157.098	600.110	221.506	-29,08%
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0	-
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0	-
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0	-
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	151.304	291.709	157.098	600.110	221.506	-29,08%
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	304.972	441.771	312.165	1.058.908	373.372	-16,39%

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

TAB 5/EQ/TAA

Regione Trentino Alto Adige - 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)	8	0	0	8	4	-100,00%
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	0	0	0	0	-
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)	0	0	0	0	0	-
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)	8	0	0	8	4	-100,00%
	Pagamenti						
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	133.331	124.634	108.108	366.072	128.982	-16,18%
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	0	0	0	0	-
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	128.391	117.148	99.831	345.370	122.770	-18,68%
	1) SALDO = (F) - (G)	-133.323	-124.634	-108.108	-366.064	-128.978	-16,18%
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C)- (G-H)	-133.323	-124.634	-108.108	-366.064	-128.978	-16,18%
	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)	-4.932	-7.486	-8.277	-20.694	-6.209	33,31%

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

TAB 6/EQ/TAA

**Regione Trentino Alto Adige - 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	0	0	0	0	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	0	0	0	0	0
6112	Ritenute erariali	0	0	0	0	4112	Ritenute erariali	0	0	0	0	0
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	4318	Altre partite di giro	0	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		0	0	0	0	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		0	0	0	0	0
Totale Titolo VI		0	0	0	0	Totale Titolo IV		0	0	0	0	0

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

TAB 7/EQ/TAA**Regione Trentino Alto Adige - 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	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Tot. Rimborsi ant. (B)		0	0	0	0
Saldi (A)-(B)		0	0	0	0
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	0	0	0	0

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

TAB 8/EQ/TAA**Regione Trentino Alto Adige - 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	600.110
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-366.064
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	0
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	0
Totale (A)	234.047
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	234.047
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

TAB 9/EQ/TAA

Regione Trentino Alto Adige – 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)	413.517	545.985	409.262
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)			
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)	413.517	545.985	409.262
Alienazioni, trasferimenti di capitale, crediti: Titolo IV (F)			
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)			
di cui: Riscossione crediti (H)			
Accensione di prestiti: Titolo V (I)			
di cui: Anticipazioni di cassa (J)			
Totale conto capitale: (F+I)=(K)	0	0	0
Contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)			
Totale Entrate (E+K+L)=(M)	413.517	545.985	409.262
Spese di parte corrente: Titolo I (N)	236.249	226.922	224.808
di cui: spesa corrente sanitaria (N1)			
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)	153.668	150.062	155.047
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)			
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)			
Totale Spese correnti (N+P+Q+R)=(T)	236.249	226.922	224.808
Spese in conto capitale: Titolo II (U)	146.815	144.732	138.339
di cui: concessioni di crediti (V)			
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)			
Totale delle Spese (T+U+X)=Y	383.064	371.654	363.147
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	177.268	319.063	184.454
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-146.815	-144.732	-138.339
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	0	0	0
Saldo entrate-spese (M-Y)	30.453	174.331	46.115

TAB 9a/EQ/TAA

Regione Trentino Alto Adige – 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)	372.588	502.579	375.068
di cui Trasfer. correnti da altre Regioni e Province autonome (B)			
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)	372.588	502.579	375.068
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (F)			
di cui: Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Prov. Aut. (G)			
di cui: Riscossione crediti (H)			
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (I)			
di cui: Anticipazioni di cassa (J)			
Totale Riscoss. in conto capitale: (F+I)=(K)	0	0	0
Riscoss. da contabilità speciali al netto di (C+D): Titolo VI (L)			
Totale delle riscossioni (E+K+L)=(M)	372.588	502.579	375.068
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (N)	221.276	210.870	217.970
di cui: pagamenti per spesa corrente sanitaria (N1)			
di cui Trasfer. correnti ad altre Regioni e Province autonome (O)	153.668	150.062	155.067
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)			
di cui: Rimborso per anticipazioni di cassa (S)			
Totale Pagamenti correnti (N+P+Q+R)=(T)	221.276	210.870	217.970
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (U)	133.331	124.634	108.108
di cui: concessioni di crediti (V)			
di cui: Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Prov. Aut. (W)	128.391	117.148	99.831
Pagamenti per contabilità speciali al netto di (P+Q): Titolo IV (X)			
Totale dei pagamenti (T+U+X)=Y	354.607	335.504	326.078
Saldo netto di parte corrente (E - (T - S))	151.312	291.709	157.098
Saldo netto c/capitale (K-H-J)-(U-V)	-133.331	-124.634	-108.108
Saldo netto cont. Spec. (L-X)	0	0	0
Saldo riscossioni-pagamenti (M-Y)	17.981	167.075	48.990

Fonte: Uffici regionali

TAB 10/EQ/TAA

Regione Trentino Alto Adige - 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	n.p.	n.p.	n.p.	Ritenute previdenziali ed assistenziali	n.p.	n.p.	n.p.
Ritenute erariali	n.p.	n.p.	n.p.	Ritenute erariali	n.p.	n.p.	n.p.
Altre ritenute al personale per conto di terzi	n.p.	n.p.	n.p.	Altre ritenute al personale per conto di terzi	n.p.	n.p.	n.p.
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	n.p.	n.p.	n.p.	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	n.p.	n.p.	n.p.
Reintegro fondi economici e carte aziendali	n.p.	n.p.	n.p.	Costituzione fondi economici e carte aziendali	n.p.	n.p.	n.p.
Depositi cauzionali	n.p.	n.p.	n.p.	Restituzione depositi cauzionali	n.p.	n.p.	n.p.
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	n.p.	n.p.	n.p.	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	n.p.	n.p.	n.p.
Depositi per spese contrattuali	n.p.	n.p.	n.p.	Depositi per spese contrattuali	n.p.	n.p.	n.p.
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	n.p.	n.p.	n.p.	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	n.p.	n.p.	n.p.
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	n.p.	n.p.	n.p.	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	n.p.	n.p.	n.p.
Anticipazioni sanità	n.p.	n.p.	n.p.	Rimborso anticipazioni sanità	n.p.	n.p.	n.p.
Altre partite di giro	n.p.	n.p.	n.p.	Altre partite di giro	n.p.	n.p.	n.p.
Anticipazioni di tesoreria	n.p.	n.p.	n.p.	Rimborso anticipazioni di tesoreria	n.p.	n.p.	n.p.
Totale Titolo VI	n.p.	n.p.	n.p.	Totale Titolo IV	n.p.	n.p.	n.p.

TAB 10.a/EQ/TAA

Regione Trentino Alto Adige - 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	n.p.	n.p.	n.p.	Ritenute previdenziali ed assistenziali	n.p.	n.p.	n.p.
Ritenute erariali	n.p.	n.p.	n.p.	Ritenute erariali	n.p.	n.p.	n.p.
Altre ritenute al personale per conto di terzi	n.p.	n.p.	n.p.	Altre ritenute al personale per conto di terzi	n.p.	n.p.	n.p.
Versamenti ai c/c della tesoreria statale	n.p.	n.p.	n.p.	Versamenti ai c/c della tesoreria statale	n.p.	n.p.	n.p.
Reintegro fondi economici e carte aziendali	n.p.	n.p.	n.p.	Costituzione fondi economici e carte aziendali	n.p.	n.p.	n.p.
Depositi cauzionali	n.p.	n.p.	n.p.	Restituzione depositi cauzionali	n.p.	n.p.	n.p.
Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	n.p.	n.p.	n.p.	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	n.p.	n.p.	n.p.
Depositi per spese contrattuali	n.p.	n.p.	n.p.	Depositi per spese contrattuali	n.p.	n.p.	n.p.
Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	n.p.	n.p.	n.p.	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	n.p.	n.p.	n.p.
Reintegro ordini di accreditamento ai funzionari delegati	n.p.	n.p.	n.p.	Emissione ordini di accreditamento ai funzionari delegati	n.p.	n.p.	n.p.
Anticipazioni sanità	n.p.	n.p.	n.p.	Rimborso anticipazioni sanità	n.p.	n.p.	n.p.
Altre partite di giro	n.p.	n.p.	n.p.	Altre partite di giro	n.p.	n.p.	n.p.
Anticipazioni di tesoreria	n.p.	n.p.	n.p.	Rimborso anticipazioni di tesoreria	n.p.	n.p.	n.p.
Totale Titolo VI	n.p.	n.p.	n.p.	Totale Titolo IV	n.p.	n.p.	n.p.

Fonte: Uffici regionali

20. Regione UMBRIA

Valutazioni di sintesi

1. Nel triennio non ci sono movimenti da regolarizzare
2. Le riscossioni sono inferiori ai pagamenti in tutti e tre gli esercizi; il triennio mostra un disavanzo di cassa di - 276,6 milioni di euro. Nel 2012, rispetto al 2011, si registra un aumento dei flussi in entrata (+84,9 mln), a fronte, però, di un più cospicuo incremento dei pagamenti (+ 244,5 mln), che determinano un disavanzo di -165,3 milioni di euro. Il saldo complessivo riscossioni - pagamenti è allineato con il dato fornito dall'amministrazione regionale in sede di istruttoria.
- 2.a. Il disavanzo trova copertura nel fondo di cassa, che si riduce sensibilmente rispetto al 2011.
3. Dal primo esame dei dati, come formalmente esposti, la gestione corrente, alla fine del periodo considerato, risulta in avanzo di circa 1.048 milioni di euro, ampiamente sufficienti a coprire il *deficit* della gestione straordinaria, pari a -408,3 milioni di euro. Si può notare un andamento decrescente dell'avanzo, che nel 2012 è inferiore del 98,6% rispetto alla media del biennio precedente. Le contabilità speciali assorbono risorse per 916,7 milioni di euro, determinando lo sbilancio finale tra riscossioni e pagamenti.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.1.2, nel triennio dà un saldo finale di circa +900 milioni di euro, quasi interamente eroso dalla gestione sanitaria, registrata tra le contabilità speciali, che mostra un saldo negativo di -882,4 mln. Il saldo della gestione corrente passa da +881,3 mln (2010) a - 43,8 mln (2012), mentre il saldo della gestione sanitaria, pur rimanendo negativo, si riduce notevolmente, passando da - 795,6 mln (2010) a - 49,2 mln (2012).
- 4.a. In base ai dati forniti dall'amministrazione, il saldo di parte corrente nel 2012 risulta negativo (- 42,3 mln), *grossa modo* in linea con quello desunto dal SIOPE (-43,8 mln). Non risultano indicati importi per la gestione sanitaria in contabilità speciale, che secondo il modello adottato sui dati SIOPE portano ad un risultato finale, nel 2012, di -49,2 mln.
5. La gestione in conto capitale nel triennio mostra un risultato negativo di -260,4 milioni di euro (-261,5 mln al netto dei movimenti tra regioni), indice del fatto che il comparto non ha generato liquidità libera, impropriamente destinabile a finalità diverse da quelle di investimento. Il saldo dei movimenti tra Regioni è negativo di circa -800 mln. Nel triennio non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa. Risultano nei tre anni riscossioni di crediti per circa 2 mln di euro complessivi, cui non corrisponde alcun rimborso nello stesso periodo.
- 5.a. Rispetto ai dati desunti dal SIOPE, dai prospetti inviati dall'amministrazione regionale nella gestione in conto capitale si rilevano discordanze che incidono sul saldo del triennio, per circa 35 milioni di euro (294,7 mln. contro i 260,4 rilevati dal SIOPE)
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), esclusi i flussi per la sanità, il saldo negativo del triennio (-34,2 mln), deriva essenzialmente dalla voce generica "altre partite di giro" (- 98,3 mln), contro un saldo positivo dei versamenti alla tesoreria statale (+66,3 mln).
- 6.a. I risultati finali delle contabilità speciali comunicati dall'amministrazione regionale non concordano con quelli del SIOPE. Il saldo finale al netto delle partite per la sanità viene determinato in -3,4 mln (-34,2 secondo SIOPE). Tra le differenze più rilevanti, la voce "altre partite di giro" registra un risultato positivo di 6,4 mln di euro (contro 98,3 mln) e i versamenti alla tesoreria statale mostrano +99,9 (contro +66,3) Anche l'ordine di grandezze delle ritenute previdenziali, erariali e di altre non è confrontabile. Per quanto riguarda i contenuti della posta "altre partite di giro", di cui la Regione ha fornito una sintetica descrizione della tipologia di operazioni ivi registrate, si rimette ogni ulteriore valutazione ed approfondimento alle verifiche che potranno essere effettuate in sede regionale.
7. Nel triennio non si rilevano movimenti per anticipazioni di cassa.

TAB 1/EQ/UMB**Regione Umbria – 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
	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/UMB**Regione Umbria - 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	3.525.368	2.816.503	2.901.433	9.243.304	3.170.935
<i>totale codici</i>	Pagamenti	3.630.883	2.822.286	3.066.810	9.519.980	3.226.585
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	-105.515	-5.784	-165.377	-276.676	-55.650

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

TAB 2.a/EQ/UMB

Regione Umbria - 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)	494.194	388.679	382.895	441.437	-13,26%
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	3.525.368	2.816.503	2.901.433	3.170.935	-8,50%
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	3.630.883	2.822.286	3.066.810	3.226.585	-4,95%
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO =(1+2-3)	388.679	382.895	217.518	385.787	-43,62%
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	286	0	143	-100,00%
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	0	0	0	0	0,00%
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	2.394	0	4.466	1.197	685.966,91%
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	0,00%
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (F)	0	0	0	0	0,00%

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

TAB 3/EQ/UMB**Regione Umbria - 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)	2.966.711	2.133.778	2.122.512	7.223.001	2.550.245	-16,77%
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	97.068	130.078	105.841	332.987	113.573	-6,81%
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	268	0	98	366	134	-26,56%
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	97.336	130.078	105.940	333.354	113.707	-6,83%
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	461.321	552.646	672.982	1.686.949	506.984	32,74%
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0	-
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	3.525.368	2.816.503	2.901.433	9.243.304	3.170.935	-8,50%
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	2.037.644	2.021.603	2.115.446	6.174.693	2.029.624	4,23%
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	212.818	158.093	222.891	593.802	185.456	20,19%
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III(G)	47.719	49.243	50.874	147.836	48.481	4,94%
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III(F+G)	260.536	207.337	273.765	741.638	233.936	17,03%
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	1.332.703	593.347	677.600	2.603.650	963.025	-29,64%
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0	-
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	3.630.883	2.822.286	3.066.810	9.519.980	3.226.585	-4,95%
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	929.067	112.175	7.066	1.048.308	520.621	-98,64%
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-163.201	-77.258	-167.825	-408.284	-120.229	39,59%
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	-871.382	-40.701	-4.618	-916.701	-456.041	-98,99%
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0	-
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	-105.515	-5.784	-165.377	-276.676	-55.650	197,18%

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

TAB 4/EQ/UMB

Regione Umbria - 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	2.680.698	1.910.203	1.904.682	6.495.584	2.295.451	-17,02%
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	226.665	195.977	181.462	604.104	211.321	-14,13%
2131	di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	157	44	420	621	207	102,88%
Tit. 3°	Entrate extratributarie	59.348	27.599	36.367	123.313	43.473	-16,35%
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	2.966.711	2.133.778	2.122.512	7.223.001	2.550.245	-16,77%
	Pagamenti						
Tit. 1°	Spese correnti	2.037.644	2.021.603	2.115.446	6.174.693	2.029.624	4,23%
1531	di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome	372	10	350	732	191	83,31%
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	47.719	49.243	50.874	147.836	48.481	4,94%
3910	di cui Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0	0	-
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	2.085.362	2.070.846	2.166.320	6.322.529	2.078.104	4,25%
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	2.085.362	2.070.846	2.166.320	6.322.529	2.078.104	4,25%
	SALDO (A-B1)=(C)	881.349	62.932	-43.808	900.472	472.140	-109,28%
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	336.468	363.690	375.850	1.076.007	350.079	7,36%
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	1.132.089	401.265	425.073	1.958.426	766.677	-44,56%
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	-795.621	-37.575	-49.223	-882.419	-416.598	-88,18%
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	85.728	25.357	-93.031	18.053	55.542	-267,50%
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	85.943	25.323	-93.101	18.164	55.633	-267,35%

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

TAB 5/EQ/UMB

Regione Umbria - 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)	97.068	130.078	105.841	332.987	113.573	-6,81%
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	79	82	59	220	81	-27,38%
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	77	1.847	0	1.924	962	-100,00%
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	268	0	98	366	134	-26,56%
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)	97.336	130.078	105.940	333.354	113.707	-6,83%
	Pagamenti						
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	212.818	158.093	222.891	593.802	185.456	20,19%
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	0	0	0	0	0	-
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	18	841	194	1.053	429	-54,83%
	1) SALDO = (F) - (G)	-115.482	-28.015	-116.951	-260.448	-71.749	63,00%
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C)- (G-H)	-115.559	-29.862	-116.951	-262.372	-72.711	60,84%
	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)	-115.620	-29.104	-116.816	-261.540	-72.362	61,43%

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