

TAB 1/EQ/PIE

Regione Piemonte – Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Movimenti di cassa da regolarizzare
migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	0	0

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

TAB 2/EQ/PIE

Regione Piemonte - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Riepilogo riscossioni e pagamenti
migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale	Media annua 11/13
<i>totale codici</i>	Riscossioni	14.198.803	11.746.164	14.747.530	40.692.497	13.564.166
<i>totale codici</i>	Pagamenti	13.924.591	12.018.221	14.232.015	40.174.826	13.391.609
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	274.212	-272.057	515.515	517.670	172.557

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

TAB 2.a/EQ/PIE

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

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Media annua 2011/2012	Scost. % 2013 su media 11/12
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	80.367	354.580	82.523	217.474	-62,1
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	14.198.803	11.746.164	14.747.533	12.972.483	13,7
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	13.924.591	12.018.221	14.232.015	12.971.406	9,7
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)	354.580	82.523	598.041	218.551	173,6
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	644	706	706	675	4,6
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	0,0
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	114.065	0	57.032	-100,0
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	0,0
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (F)	0	0	0	0	0,0

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

TAB 3/EQ/PIE

Regione Piemonte - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
 Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE	migliaia di euro		
					Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	10.529.320	10.302.012	10.498.394	31.329.727	1,91	-2,16	-0,29
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	705	2.376	58.256	61.336	2351,81	237,21	8167,70
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	823.861	34.319	2.556.213	3.414.393	7348,34	-95,83	210,27
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	824.566	36.695	2.614.469	3.475.730	7024,81	-95,55	217,07
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	2.844.917	1.407.456	1.634.667	5.887.040	16,14	-50,53	-42,54
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	14.198.803	11.746.164	14.747.530	40.692.497	25,55	-17,27	3,86
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	10.210.706	9.325.139	11.094.345	30.630.190	18,97	-8,67	8,65
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	899.331	598.411	1.061.999	2.559.741	77,47	-33,46	18,09
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	294.204	473.589	461.653	1.229.445	-2,52	60,97	56,92
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.193.535	1.072.000	1.523.651	3.789.186	42,13	-10,18	27,66
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	2.520.350	1.621.082	1.614.018	5.755.450	-0,44	-35,68	-35,96
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+ 9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	13.924.591	12.018.221	14.232.015	40.174.826	18,42	-13,69	2,21
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	318.614	976.874	-595.951	699.537	-161,01	206,60	-287,04
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-368.969	-1.035.305	1.090.818	-313.456	205,36	-180,59	395,64
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	324.567	-213.626	20.649	131.590	109,67	-165,82	-93,64
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	274.212	-272.057	515.515	517.670	289,49	-199,21	88,00

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

TAB 4/EQ/PIE

Regione Piemonte

Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2011 - 2013 (Titoli I, II, III entrate - Titoli I e III della spesa al netto dei rimborsi per anticipazioni di cassa + saldo contabilità speciali per fondo SSN + saldo movimenti da regolarizzare, al netto dei trasferimenti tra Regioni)

migliaia di euro

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	9.371.098	8.906.789	9.081.686	27.359.573	1,96	-4,95	-3,09
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	979.597	1.235.284	1.081.760	3.296.641	-12,43	26,10	10,43
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	259	155	102	515	-34,45	-40,00	-60,67
Tit. 3°	Entrate extratributarie	178.626	159.939	334.948	673.513	109,42	-10,46	87,51
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	10.529.320	10.302.012	10.498.394	31.329.727	1,91	-2,16	-0,29
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	10.210.706	9.325.139	11.094.345	30.630.190	18,97	-8,67	8,65
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	418	10.395	673	11.486	-93,53	2388,64	61,00
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	294.204	473.589	461.653	1.229.445	-2,52	60,97	56,92
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	111.855	115.000	226.855	2,81	100,00	100,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	10.504.910	9.798.728	11.555.998	31.859.635	17,93	-6,72	10,01
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	10.504.910	9.686.873	11.440.998	31.632.780	18,11	-7,79	8,91
	SALDO (A-B1)=(C)	24.411	615.140	-942.604	-303.053	-253,23	2419,96	-3961,44
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	2.049.856	0	0	2.049.856	0,00	-100,00	-100,00
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	2.049.856	0	0	2.049.856	0,00	-100,00	-100,00
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	24.411	615.140	-942.604	-303.053	-253,23	2419,96	-3961,44
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	24.570	625.380	-942.033	-292.083	-250,63	2445,32	-3934,11
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	24.570	625.380	-942.033	-292.083	-250,63	2445,32	-3934,11

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

TAB 5/EQ/PIE

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

		<i>migliaia di euro</i>						
<i>codice SIOPE</i>		2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Titolo	Incassi							
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	705	2.376	58.256	61.336	2351,81	237,21	8167,70
4231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)</i>	241	105	450	797	326,54	-56,31	86,37
da 4501 a 4550	<i>di cui Riscossione di crediti (C)</i>	0	0	57.205	57.205	100,00	0,00	100,00
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	823.861	34.319	2.556.213	3.414.393	7348,34	-95,83	210,27
5610	<i>di cui Anticipazioni di cassa (E)</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	824.566	36.695	2.614.469	3.475.730	7024,81	-95,55	217,07
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	899.331	598.411	1.061.999	2.559.741	77,47	-33,46	18,09
da 2501 a 2550	<i>di cui Concessioni di Crediti (H)</i>	34.643	50.493	60.122	145.258	19,07	45,75	73,55
2231	<i>di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)</i>	1.940	3.484	9.551	14.975	174,12	79,63	392,39
	1) SALDO = (F) - (G)	-74.765	-561.716	1.552.470	915.989	376,38	-651,31	2176,46
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-40.122	-511.223	1.555.388	1.004.042	404,25	-1174,17	3976,63
	3) SALDO finale al netto delle concessioni e riscossioni crediti, delle anticipazioni di cassa, dei trasferimenti tra Regioni =(A-B-C+D-E)-(G-H-I)	-38.424	-507.844	1.564.489	1.018.221	408,06	-1221,69	4171,66

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

TAB 6/EQ/PIE

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

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali						Titolo IV - Spese per contabilità speciali						Saldi
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	6	4	3	14	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	787	387	131	1.305	-1.291
6112	Ritenute erariali	0	0	0	0	4112	Ritenute erariali	1.127	781	877	2.785	-2.785
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	46	176	386	607	-607
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	556.137	297.779	416.145	1.270.061	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	345.318	509.597	345.221	1.200.136	69.925
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0
6230	prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	1.111	1.381	1.115	3.608	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	1.182	1.416	1.102	3.700	-93
6312	depositi cauzionali	264	216	248	727	4312	Restit. depositi cauz.	285	6	26	317	410
6313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	5	22	22	49	4313	Rimborso per spese per servizi per conto di terzi	0	0	0	0	49
6314	Depositi per spese contrattuali	2	13	5	20	4314	Depositi per spese contrattuali	2	1	1	4	17
6315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinciale	0	958.000	999.752	1.957.752	4315	Sistema di tesoreria Regionale/ Provinc.	0	958.000	999.752	1.957.752	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	2.049.856	0	0	2.049.856	4317	Rimborso anticipazioni sanità	2.049.856	0	0	2.049.856	0
6318	Altre partite di giro	237.536	150.040	217.376	604.952	4318	Altre partite di giro	121.747	150.719	266.522	538.988	65.965
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0	4319	Rimborso anticipaz. di tesoreria	0	0	0	0	0
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		795.061	1.407.456	1.634.667	3.837.184	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		470.494	1.621.082	1.614.018	3.705.594	131.590
Totale Titolo VI		2.844.917	1.407.456	1.634.667	5.887.040	Totale Titolo IV		2.520.350	1.621.082	1.614.018	5.755.450	131.590

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

TAB 7/EQ/PIE

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

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	0	0	0	0
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Totale Anticipazioni (A)		0	0	0	0
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	111.855	115.000	226.855
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	111.855	115.000	226.855
Saldi (A)-(B)		0	-111.855	-115.000	-226.855
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	10.421	11.346	10.517	32.284

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

TAB 8/EQ/PIE

Regione Piemonte - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2011 al 31 dicembre 2013
QUADRATURA GENERALE

migliaia di euro

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	-303.053
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	915.989
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	131.590
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	-226.855
Totale (A)	517.670
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	517.670
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

13. Provincia autonoma di BOLZANO

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da regolarizzare in tutto il triennio 2011 - 2013.
2. Il saldo tra riscossioni e pagamenti, nel 2013 e nel 2012 è in sostanziale pareggio. Il saldo del triennio mostra un avanzo di circa 160 milioni di euro, riveniente dal 2011. Peraltro i pagamenti riportati per il 2011 nel prospetto delle disponibilità liquide sono maggiori dello stesso importo, e portano ad un saldo zero.
- 2.a. Il fondo di cassa per tutto il triennio è praticamente pari a zero (6 mila euro solo nel 2012). E' l'unico ente del comparto per il quale si verifica questa situazione.
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 3,3 miliardi di euro. La gestione in conto capitale, viceversa, registra nei tre anni saldi negativi, determinando un saldo complessivo di circa -3,2 miliardi di euro, che l'avanzo corrente copre ampiamente, residuando una differenza di circa 60 milioni. Le contabilità speciali presentano saldi positivi nel 2011 e nel 2012, mentre, per il 2013 evidenziano un disavanzo di circa -159 milioni, per un valore complessivo di circa +99 milioni di euro. Il saldo complessivo, nel triennio, tra riscossioni e pagamenti, come già evidenziato, ammonta a 159,5 milioni (fatta salva la discrasia con il dato riportato nel prospetto delle disponibilità liquide).
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.2.1 (considerando, quindi, anche la spesa per rimborso prestiti), nel triennio dà un saldo finale di 3,2 miliardi di euro. La gestione sanitaria non riporta alcun importo nelle contabilità speciali. I movimenti con le altre Regioni sono di modesta entità, soprattutto per quanto concerne le riscossioni per trasferimenti da altre Regioni e Province autonome. Dal lato dei pagamenti, nel 2013, si registra un totale di trasferimenti verso le altre Regioni e Province autonome pari a circa 67 milioni, mentre nei due anni precedenti non v'era stata alcuna movimentazione. Si tratta di grandezze che non incidono significativamente sulla determinazione del saldo netto consolidato che, con riferimento all'intero triennio, ammonta a circa 3,3 miliardi.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di -3,1 miliardi di euro. I movimenti derivanti dalle concessioni e riscossioni di crediti mostrano, nel biennio 2011-2012, un livello di concessioni notevolmente superiore rispetto alle riscossioni. Nel 2013 la differenza si riduce notevolmente, sicché, nel triennio le concessioni superano le riscossioni per circa 21 milioni. Non vi sono anticipazioni di cassa registrate nel titolo V (cod. 5610), ma risultano movimentazioni nelle contabilità speciali (cod. 6319). Non vi sono, altresì, entrate derivanti da mutui prestiti ed altre operazioni creditizie.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si registra un saldo complessivo positivo di circa 99 milioni nel triennio. Tale saldo risulta determinato essenzialmente dalla voce "anticipazioni di tesoreria", che presenta un saldo positivo di 87 milioni e dalla voce "altre partite di giro", che presenta un saldo positivo di circa +144,5 milioni (contro i 296 mln del triennio 2010-2012). La voce "Altre ritenute al personale per conto di terzi" riporta un saldo finale negativo del triennio di -58 milioni (anche questo valore in discesa rispetto a -121 milioni di euro del triennio precedente), e la voce "costituzione fondi economici e carte aziendali" presenta un valore negativo di -75 milioni di euro, con andamenti costanti su base annua.
7. Nel triennio risultano movimentate anticipazioni di tesoreria (registrate nelle contabilità speciali anziché nel titolo V delle entrate) per circa 579 milioni di euro, che mostrano un andamento decrescente. I rimborsi ammontano complessivamente a 492 mln. Il saldo positivo di +87 mln denota una passività, in

quanto si tratta di somme non ancora restituite. Si registrano pagamenti per interessi passivi su dette anticipazioni di 0,3 milioni di euro riferibili al 2011 e al 2012, mentre non risultano pagati interessi nel 2013, pur in presenza di movimenti e di somme non ancora restituite.

TAB 1/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano – Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Movimenti di cassa da regolarizzare

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale
9999	INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
9999	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
	Saldo (A)	0	0	0	0
9997	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (B)	0	0	0	0
	Saldo complessivo (A)-(B)	0	0	0	0

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

TAB 2/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013- Riepilogo riscossioni e pagamenti

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	Totale	Media annua 11/13
<i>totale codici</i>	Riscossioni	5.495.668	5.023.311	5.202.119	15.721.099	5.240.366
<i>totale codici</i>	Pagamenti	5.336.192	5.023.305	5.202.125	15.561.622	5.187.207
	Saldo Riscossioni-Pagamenti	159.476	6	-6	159.476	53.159

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

TAB 2.a/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013 - Disponibilità liquide

migliaia di euro

CONTO CORRENTE DI TESORERIA						
<i>codice SIOPE</i>	Descrizione	2011	2012	2013	Media annua 2011/2012	Scost. % 2013 su media 11/12
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	0	0	6	0	100,0
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	5.495.668	5.023.311	5.202.119	5.259.490	-1,1
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	5.495.668	5.023.305	5.202.125	5.259.487	-1,1
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO = (1+2-3)	0	6	0	3	-100,0
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA (DAL 2011)	0	0	0	0	0,0
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA						
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (C)	0	0	0	0	0,0
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0,0
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO						
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (E)	0	0	0	0	0,0
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (F)	0	0	0	0	0,0

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

TAB 3/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013

Analisi del totale delle riscossioni e del totale dei pagamenti per Titoli, secondo l'articolazione del SIOPE

Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE	migliaia di euro		
					Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Riscossioni di parte corrente: Titoli I, II e III (A)	4.686.724	4.278.116	4.564.474	13.529.314	6,69	-8,72	-2,61
Riscoss. da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossioni di crediti: Titolo IV (B)	35.637	38.486	88.121	162.244	128,97	7,99	147,28
Riscoss. da accensione di prestiti: Titolo V (C)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Riscoss. in conto capitale: Titoli IV e V (B+C)	35.637	38.486	88.121	162.244	128,97	7,99	147,28
Riscoss. da contabilità speciali: Titolo VI (D)	773.308	706.710	549.523	2.029.541	-22,24	-8,61	-28,94
Riscossioni da regolarizzare (X)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale delle riscossioni (A+B+C+D+X)	5.495.668	5.023.311	5.202.119	15.721.099	3,56	-8,60	-5,34
Pagamenti di parte corrente: Titolo I (E)	3.516.031	3.360.601	3.388.030	10.264.662	0,82	-4,42	-3,64
Pagamenti in conto capitale: Titolo II (F)	1.188.215	1.025.624	1.080.104	3.293.943	5,31	-13,68	-9,10
Pagamenti per rimborso di prestiti: Titolo III (G)	23.290	24.271	25.294	72.855	4,21	4,21	8,61
Pagam. c/capitale e rimb. prestiti: Titoli II e III (F+G)	1.211.505	1.049.895	1.105.398	3.366.797	5,29	-13,34	-8,76
Pagamenti per contabilità speciali: Titolo IV (H)	608.656	612.809	708.698	1.930.163	15,65	0,68	16,44
Pagamenti da regolarizzare (cod. 9997+9998+9999) (Y)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale dei pagamenti (E+F+G+H+Y)	5.336.192	5.023.305	5.202.125	15.561.622	3,56	-5,86	-2,51
Saldo di parte corrente (A - E) = (I)	1.170.692	917.515	1.176.445	3.264.652	28,22	-21,63	0,49
Saldo c/ capitale (B+C) - (F+G) = (L)	-1.175.868	-1.011.409	-1.017.276	-3.204.554	-0,58	13,99	13,49
Saldo contabilità speciali (D - H) = (M)	164.652	93.901	-159.175	99.378	-269,51	-42,97	-196,67
Saldo movimenti da regolarizzare (X-Y) = (Z)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Saldo riscossioni-pagamenti (I+L+M+Z)	159.476	6	-6	159.476	-200,00	-100,00	-100,00

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

TAB 4/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano
 Analisi dell'equilibrio di parte corrente - Gestione di cassa - Periodo 2011 - 2013 (Titoli I, II, III entrate - Titoli I e III della spesa al netto dei rimborsi
 per anticipazioni di cassa + saldo contabilità speciali per fondo SSN + saldo movimenti da regolarizzare, al netto dei trasferimenti tra Regioni)

migliaia di euro

codici SIOPE	Incassi	2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Tit. 1°	Entrate tributarie	4.134.175	3.671.039	4.005.196	11.810.410	9,10	-11,20	-3,12
Tit. 2°	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	425.035	472.331	421.021	1.318.386	-10,86	11,13	-0,94
2131	<i>di cui Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome</i>	451	1.004	786	2.241	-21,67	122,42	74,22
Tit. 3°	Entrate extratributarie	127.514	134.746	138.257	400.518	2,61	5,67	8,42
	TOTALE INCASSI PARTE CORRENTE (Titoli I, II, III entrate) (A)	4.686.724	4.278.116	4.564.474	13.529.314	6,69	-8,72	-2,61
	Pagamenti							
Tit. 1°	Spese correnti	3.516.031	3.360.601	3.388.030	10.264.662	0,82	-4,42	-3,64
1531	<i>di cui Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome</i>	0	0	67.133	67.133	100,00	0,00	100,00
Tit. 3°	Spese per rimborso di prestiti	23.290	24.271	25.294	72.855	4,21	4,21	8,61
3910	<i>di cui Rimborso anticipazioni di cassa</i>	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI (Titoli I e III della spesa) (B)	3.539.321	3.384.872	3.413.324	10.337.517	0,84	-4,36	-3,56
	TOTALE SPESE CORRENTI al netto rimborsi anticip. di cassa (B1)	3.539.321	3.384.872	3.413.324	10.337.517	0,84	-4,36	-3,56
	SALDO (A-B1)=(C)	1.147.403	893.244	1.151.151	3.191.797	28,87	-22,15	0,33
6317	Anticipazioni sanità (cont. spec.) (D)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
4317	Rimborso anticipazioni Sanità (cont. spec.) (E)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	SALDO sanità cont.spec.(D-E)=(F)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Risultato di parte corrente aggiustato (C) + (F)	1.147.403	893.244	1.151.151	3.191.797	28,87	-22,15	0,33
	Risultato di parte corrente aggiustato al netto dei trasferimenti tra Regioni (codd. 2131E,1531S)	1.146.952	892.240	1.217.498	3.256.689	36,45	-22,21	6,15
	Saldo movimenti di cassa da regolarizzare	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	Risultato di parte corrente aggiustato comprensivo del saldo movimenti da regolarizzare al netto dei trasferimenti tra Regioni	1.146.952	892.240	1.217.498	3.256.689	36,45	-22,21	6,15

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

TAB 5/EQ/PBO

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

migliaia di euro

codice SIOPE		2011	2012	2013	TOTALE	Var. % 2013/2012	Var. % 2012/2011	Var. % 2013/2011
Titolo	Incassi							
Tit. IV	Entrate derivanti da alienazioni, trasformazione capitale riscossione crediti e da trasferimenti di conto (A)	35.637	38.486	88.121	162.244	128,97	7,99	147,28
4231	di cui Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome(B)	0	0	189	189	100,00	0,00	100,00
da 4501 a 4550	di cui Riscossione di crediti (C)	2.699	764	23.233	26.696	2942,34	-71,71	760,71
Tit. V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie (D)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
5610	di cui Anticipazioni di cassa (E)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE al netto delle anticipazioni di cassa (Titoli IV+V) - (E)=(F)	35.637	38.486	88.121	162.244	128,97	7,99	147,28
	Pagamenti							
Tit. II	Spese in conto Capitale (G)	1.188.215	1.025.624	1.080.104	3.293.943	5,31	-13,68	-9,10
da 2501 a 2550	di cui Concessioni di Crediti (H)	7.600	15.000	24.908	47.508	66,05	97,37	227,74
2231	di cui Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province autonome (I)	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
	1) SALDO = (F) - (G)	-1.152.578	-987.138	-991.982	-3.131.699	-0,49	14,35	13,93
	2) SALDO al netto delle concessioni e riscossioni crediti(F-C) - (G-H)	-1.147.677	-972.902	-990.307	-3.110.886	-1,79	15,23	13,71
	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)	-1.147.677	-972.902	-990.496	-3.111.076	-1,81	15,23	13,70

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

TÀB 6/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013-
Analisi delle contabilità speciali

migliaia di euro

Titolo VI - Entrate per contabilità speciali					Titolo IV - Spese per contabilità speciali					Saldi		
Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (A)	Codice siope	Descrizione	2011	2012	2013	Totale (B)	(A)-(B)
6111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	88.780	87.879	91.429	268.088	4111	Ritenute previdenziali ed assistenziali	87.393	88.926	91.102	267.421	667
6112	Ritenute erariali	166.577	163.924	168.370	498.872	4112	Ritenute erariali	164.274	166.427	167.964	498.664	207
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	0	0	0	0	4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	58.104	0	0	58.104	-58.104
6210	prelevamenti dai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	4210	versamenti ai c/c della tesoreria statale	0	0	0	0	0
6220	prelevamenti dai conti della gestione sanitaria	0	0	0	0	4220	versamenti al conto corrente bancario della gestione sanitaria	0	0	0	0	0
6230	Prelevamenti dai conti della gestione ordinaria	0	0	0	0	4230	versamenti al conto corrente bancario della gestione ordinaria	0	0	0	0	0
6311	reintegro fondi economici e carte aziendali	400	400	400	1.200	4311	costituzione fondi economici e carte aziendali	23.718	25.866	26.497	76.080	-74.880
6312	depositi cauzionali	0	0	0	0	4312	Restit. depositi cauz.	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/ Provinc.	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	205.792	274.886	201.877	682.555	4318	Altre partite di giro	115.452	179.108	243.514	538.074	144.481
6319	Anticipazioni di tesoreria	311.758	179.622	87.447	578.827	4319	Rimborso anticipaz. di tesoreria	159.716	152.482	179.622	491.820	87.007
Totale titolo VI al netto delle anticipazioni sanità e delle anticipazioni di tesoreria		461.549	527.088	462.077	1.450.714	Totale titolo IV al netto del rimborso anticipazioni sanità e del rimborso anticipazioni di tesoreria		448.940	460.327	529.076	1.438.343	12.371
Totale Titolo VI		773.308	706.710	549.523	2.029.541	Totale Titolo IV		608.656	612.809	708.698	1.930.163	99.378

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

TAB 7/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - Gestione di cassa - Periodo 2011-2013
Anticipazioni e rimborsi di cassa - Interessi passivi per anticipazioni

migliaia di euro

codice SIOPE	Descrizione	2011	2012	2013	TOTALE
5610	Anticipazioni di cassa	0	0	0	0
6319	Anticipazioni di tesoreria	311.758	179.622	87.447	578.827
9998	INCASSI DA REGOLAR. DERIVANTI DALLE ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Totale Anticipazioni (A)		311.758	179.622	87.447	578.827
3910	Rimborso anticipazioni di cassa	0	0	0	0
4319	Rimborso anticipazioni di tesoreria	159.716	152.482	179.622	491.820
9998	PAGAMEN. DA REGOLAR. DERIVANTI DA RIMB. ANTICIP. DI CASSA (risc. codificate dal tesoriere)	0	0	0	0
Tot. Rimborsi ant. (B)		159.716	152.482	179.622	491.820
Saldi (A)-(B)		152.042	27.140	-92.175	87.007
1750	Interessi passivi ed oneri finanziari per anticipazioni	82	182	0	264

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

TAB 8/EQ/PBO

Provincia autonoma di Bolzano - Gestione di cassa dal 1° gennaio 2011 al 31 dicembre 2013

QUADRATURA GENERALE

migliaia di euro

Saldo complessivo movimenti di cassa da regolarizzare - Tab. 1/EQ	0
Saldo parte corrente aggiustato (comprensivo dei movimenti tra Regioni) - Tab. 4/EQ	3.191.797
Saldo complessivo gestione in conto capitale - Tab. 5/EQ	-3.131.699
Saldo contabilità speciali al netto dei movimenti per anticipazioni di cassa e sanità - Tab. 6/EQ	12.371
Saldo anticipazioni di cassa - Tab. 7/EQ	87.007
Totale (A)	159.476
Saldo complessivo della tabella n. 3/EQ (Riepilogo generale risc. e pag. per titoli) (B)	159.476
QUADRATURA GENERALE: (A)-(B)=0	0

14. Provincia autonoma di TRENTO

Sintesi delle rilevazioni

1. Non risultano incassi e pagamenti da reglarizzare in tutto il triennio 2011-2013.
2. Il saldo tra riscossioni e pagamenti nel triennio 2011-2013 risulta sempre positivo, in crescita di circa l'88 per cento tra il 2011 e il 2012, poi pressoché costante nel periodo 2012-2013. Alla fine del triennio l'avanzo complessivo è di 877 milioni di euro.
- 2.a. Il fondo di cassa a fine 2013 ammonta a 937,5 milioni, in costante aumento nel triennio. I dati riportati nel prospetto delle disponibilità liquide sono corrispondenti ai totali dei codici gestionali delle riscossioni e dei pagamenti riportati nella tab. 2.
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 4,3 miliardi di euro. La gestione in conto capitale, viceversa, registra, nei tre anni, saldi negativi determinando un saldo complessivo nel triennio di circa - 3,4 miliardi, che trova copertura interamente nell'avanzo di parte corrente. Le contabilità speciali presentano saldi costantemente negativi, per un valore complessivo di circa -46 milioni. Il saldo complessivo tra riscossioni e pagamenti, nell'intero intervallo temporale di riferimento, ammonta a circa +877 milioni.
4. La gestione corrente, riclassificata secondo il modello esposto nella relazione, parte II, cap.2.1, nel triennio dà un saldo finale di 4,3 miliardi. 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 +96 milioni.
5. La gestione in conto capitale mostra a fine triennio un risultato negativo di -3,4 miliardi di euro, (-3,3 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 poco meno di 50 milioni.
6. Per quanto riguarda le contabilità speciali (partite di giro), si registra un saldo complessivo negativo di circa -46 milioni di euro nel triennio. Tale saldo risulta determinato essenzialmente dalla voce "altre partite di giro", che presenta un saldo negativo di circa -140 milioni. Di contro la voce "Ritenute erariali" riporta un saldo finale positivo del triennio di 86 milioni.
7. Nel triennio risultano anticipazioni di tesoreria (con movimenti complessivi per oltre 17 milioni di euro) rimborsate ogni anno, con un saldo finale pari a zero. Dette anticipazioni comportano una spesa per interessi passivi di 100 mila euro, pagati in piccola parte nel 2011. Nel 2013 gli Interessi ammontano a 71mila euro. Non risultano interessi pagati nel 2012, pur in presenza di movimenti.