CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI
NOVARA – Via F.lli Rosselli 1

RENDICONTO FINANZIARIO 2016

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	0,00						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	0,00						
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00						
TITOLO 2 : Trasferimenti correnti									
		RS	46.051,58	RR	46.005,36	R	0,00	EP	46,22
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	CP	87.400,00	RC	86.487,45	A	87.398,96	CP	-1,04
		CS	133.059,19	TR	132.492,81	CS	-566,38	TR	957,73
		RS	46.051,58	RR	46.005,36	R	0,00	EP	46,22
20000	Totale TITOLO 2 :Trasferimenti correnti	CP	87.400,00	RC	86.487,45	A	87.398,96	CP	-1,04
		CS	133.059,19	TR	132.492,81	CS	-566,38	TR	957,73
TITOLO 3 : Entrate extratributarie									
		RS	20.750,00	RR	9.880,00	R	0,00	EP	10.870,00
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	CP	3.500,00	RC	1.215,00	A	1.215,00	CP	-2.285,00
		CS	22.750,00	TR	11.095,00	CS	-11.655,00	TR	10.870,00
		RS	18,30	RR	18,30	R	0,00	EP	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	CP	100,00	RC	0,00	A	0,42	CP	-99,58
		CS	100,00	TR	18,30	CS	-81,70	TR	0,42
		RS	86.259,27	RR	60.338,73	R	0,00	EP	25.920,54
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	CP	553.300,00	RC	492.421,85	A	532.984,26	CP	-20.315,74
		CS	628.800,00	TR	552.760,58	CS	-76.039,42	TR	66.482,95
		RS	107.027,57	RR	70.237,03	R	0,00	EP	36.790,54
30000	Totale TITOLO 3 :Entrate extratributarie	CP	556.900,00	RC	493.636,85	A	534.199,68	CP	-22.700,32
		CS	651.650,00	TR	563.873,88	CS	-87.776,12	TR	77.353,37
TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	CP	200.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-200.000,00
		CS	50.000,00	TR	0,00	CS	-50.000,00	TR	0,00

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - GESTIONE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
70000	Totale TITOLO 7 :Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	200.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-200.000,00
		CS	50.000,00	TR	0,00	CS	-50.000,00	TR	0,00
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	19.447,81	RR	4.943,28	R	0,00	EP	14.504,53
		CP	98.000,00	RC	47.784,76	A	48.460,71	CP	-49.539,29
		CS	100.000,00	TR	52.728,04	CS	-47.271,96	TR	15.180,48
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	102.000,00	RC	49.974,26	A	51.505,51	CP	-50.494,49
		CS	102.000,00	TR	49.974,26	CS	-52.025,74	TR	1.531,25
90000	Totale TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	19.447,81	RR	4.943,28	R	0,00	EP	14.504,53
		CP	200.000,00	RC	97.759,02	A	99.966,22	CP	-100.033,78
		CS	202.000,00	TR	102.702,30	CS	-99.297,70	TR	16.711,73
TOTALE TITOLI									
		RS	172.526,96	RR	121.185,67	R	0,00	EP	51.341,29
		CP	1.044.300,00	RC	677.883,32	A	721.564,86	CP	-322.735,14
		CS	1.036.709,19	TR	799.068,99	CS	-237.640,20	TR	95.022,83
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE									
		RS	172.526,96	RR	121.185,67	R	0,00	EP	51.341,29
		CP	1.044.300,00	RC	677.883,32	A	721.564,86	CP	-322.735,14
		CS	1.036.709,19	TR	799.068,99	CS	-237.640,20	TR	95.022,83

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP =RS-RR+R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)					
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	0,00								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	0,00								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni</i>	CP	0,00								
		RS	46.051,58	RR	46.005,36	R	0,00	EP	46,22		
TITOLO 2 :Trasferimenti correnti		CP	87.400,00	RC	86.487,45	A	87.398,96	CP	-1,04	EC	911,51
		CS	133.059,19	TR	132.492,81	CS	-566,38			TR	957,73
		RS	107.027,57	RR	70.237,03	R	0,00			EP	36.790,54
TITOLO 3 :Entrate extratributarie		CP	556.900,00	RC	493.636,85	A	534.199,68	CP	-22.700,32	EC	40.562,83
		CS	651.650,00	TR	563.873,88	CS	-87.776,12			TR	77.353,37
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
TITOLO 7 :Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		CP	200.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-200.000,00	EC	0,00
		CS	50.000,00	TR	0,00	CS	-50.000,00			TR	0,00
		RS	19.447,81	RR	4.943,28	R	0,00			EP	14.504,53
TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro		CP	200.000,00	RC	97.759,02	A	99.966,22	CP	-100.033,78	EC	2.207,20
		CS	202.000,00	TR	102.702,30	CS	-99.297,70			TR	16.711,73
		RS	172.526,96	RR	121.185,67	R	0,00			EP	51.341,29
	TOTALE TITOLI	CP	1.044.300,00	RC	677.883,32	A	721.564,86	CP	-322.735,14	EC	43.681,54
		CS	1.036.709,19	TR	799.068,99	CS	-237.640,20			TR	95.022,83
		RS	172.526,96	RR	121.185,67	R	0,00			EP	51.341,29
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	CP	1.044.300,00	RC	677.883,32	A	721.564,86	CP	-322.735,14	EC	43.681,54
		CS	1.036.709,19	TR	799.068,99	CS	-237.640,20			TR	95.022,83

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)				
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione										
0101 Programma	01	Organi istituzionali										
Titolo 1	Spese correnti	RS	6.422,57	PR	6.355,85	R	-66,72			EP	0,00	
		CP	13.500,00	PC	3.172,47	I	9.052,97	ECP	4.447,03	EC	5.880,50	
		CS	15.000,00	TP	9.528,32	FPV	0,00			TR	5.880,50	
Totale Programma	01	Organi istituzionali	RS	6.422,57	PR	6.355,85	R	-66,72		EP	0,00	
			CP	13.500,00	PC	3.172,47	I	9.052,97	ECP	4.447,03	EC	5.880,50
			CS	15.000,00	TP	9.528,32	FPV	0,00		TR	5.880,50	
0102 Programma	02	Segreteria generale										
Titolo 1	Spese correnti	RS	30.908,48	PR	10.540,84	R	-9.050,14			EP	11.317,50	
		CP	101.100,00	PC	77.878,65	I	83.330,90	ECP	17.769,10	EC	5.452,25	
		CS	120.836,00	TP	88.419,49	FPV	0,00			TR	16.769,75	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Totale Programma	02	Segreteria generale	RS	30.908,48	PR	10.540,84	R	-9.050,14		EP	11.317,50	
			CP	101.100,00	PC	77.878,65	I	83.330,90	ECP	17.769,10	EC	5.452,25
			CS	120.836,00	TP	88.419,49	FPV	0,00		TR	16.769,75	
0111 Programma	11	Altri servizi generali										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	
		CP	400,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	400,00	EC	0,00	
		CS	400,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
Totale Programma	11 Altri servizi generali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	400,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	400,00		
		CS	400,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00		
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	37.331,05	PR	16.896,69	R	-9.116,86	EP	11.317,50		
		CP	115.000,00	PC	81.051,12	I	92.383,87	ECP	22.616,13		
		CS	136.236,00	TP	97.947,81	FPV	0,00	TR	22.650,25		
MISSIONE	06 Politiche giovanili, sport e tempo libero										
0601 Programma	01 Sport e tempo libero										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	243,00	ECP	757,00		
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	243,00		
Totale Programma	01 Sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	243,00	ECP	757,00		
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	243,00		
TOTALE MISSIONE	06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	243,00	ECP	757,00		
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	243,00		
MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
1205 Programma	05 Interventi per le famiglie										

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	23.975,34	PR	0,00	R	0,00	EP	23.975,34
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	23.975,34	TP	0,00	FPV	0,00	TR	23.975,34
Totale Programma	05 Interventi per le famiglie	RS	76.972,44	PR	33.093,82	R	0,00	EP	43.878,62
		CP	528.300,00	PC	377.295,33	I	472.573,56	ECP	55.726,44
		CS	597.864,14	TP	410.389,15	FPV	0,00	TR	139.156,85
<i>TOTALE MISSIONE</i>	<i>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	RS	76.972,44	PR	33.093,82	R	0,00	EP	43.878,62
		CP	528.300,00	PC	377.295,33	I	472.573,56	ECP	55.726,44
		CS	597.864,14	TP	410.389,15	FPV	0,00	TR	139.156,85
<i>MISSIONE</i>	<i>50 Debito pubblico</i>								
5002 Programma	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari								
Titolo 4	Rimborso prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Totale Programma	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<i>TOTALE MISSIONE</i>	<i>50 Debito pubblico</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<i>MISSIONE</i>	<i>60 Anticipazioni finanziarie</i>								

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	5.325,40	PR	5.118,58	R	-206,82			EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	200.000,00	EC	0,00
		CS	50.000,00	TP	5.118,58	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Programma	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	RS	5.325,40	PR	5.118,58	R	-206,82			EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	200.000,00	EC	0,00
		CS	50.000,00	TP	5.118,58	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE	60 Anticipazioni finanziarie	RS	5.325,40	PR	5.118,58	R	-206,82			EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	200.000,00	EC	0,00
		CS	50.000,00	TP	5.118,58	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	99 Servizi per conto terzi										
9901 Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro										
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	47.635,68	PR	47.632,36	R	-3,32			EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	84.783,13	I	99.966,22	ECP	100.033,78	EC	15.183,09
		CS	247.635,68	TP	132.415,49	FPV	0,00			TR	15.183,09
Totale Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	RS	47.635,68	PR	47.632,36	R	-3,32			EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	84.783,13	I	99.966,22	ECP	100.033,78	EC	15.183,09
		CS	247.635,68	TP	132.415,49	FPV	0,00			TR	15.183,09
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	RS	47.635,68	PR	47.632,36	R	-3,32			EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	84.783,13	I	99.966,22	ECP	100.033,78	EC	15.183,09
		CS	247.635,68	TP	132.415,49	FPV	0,00			TR	15.183,09

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - GESTIONE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)

TOTALE MISSIONI		RS	167.264,57	PR	102.741,45	R	-9.327,00		EP	55.196,12	
		CP	1.044.300,00	PC	543.129,58	I	665.166,65	ECP	379.133,35	EC	122.037,07
		CS	1.032.735,82	TP	645.871,03	FPV	0,00		TR	177.233,19	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	167.264,57	PR	102.741,45	R	-9.327,00		EP	55.196,12	
		CP	1.044.300,00	PC	543.129,58	I	665.166,65	ECP	379.133,35	EC	122.037,07
		CS	1.032.735,82	TP	645.871,03	FPV	0,00		TR	177.233,19	

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<i>MISSIONE</i>	<i>01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	RS	37.331,05	PR	16.896,69	R	-9.116,86	EP	11.317,50
		CP	115.000,00	PC	81.051,12	I	92.383,87	ECP	22.616,13
		CS	136.236,00	TP	97.947,81	FPV	0,00	TR	22.650,25
<i>MISSIONE</i>	<i>06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	243,00	ECP	757,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	243,00
<i>MISSIONE</i>	<i>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	RS	76.972,44	PR	33.093,82	R	0,00	EP	43.878,62
		CP	528.300,00	PC	377.295,33	I	472.573,56	ECP	55.726,44
		CS	597.864,14	TP	410.389,15	FPV	0,00	TR	139.156,85
<i>MISSIONE</i>	<i>60 Anticipazioni finanziarie</i>	RS	5.325,40	PR	5.118,58	R	-206,82	EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	200.000,00
		CS	50.000,00	TP	5.118,58	FPV	0,00	TR	0,00
<i>MISSIONE</i>	<i>99 Servizi per conto terzi</i>	RS	47.635,68	PR	47.632,36	R	-3,32	EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	84.783,13	I	99.966,22	ECP	100.033,78
		CS	247.635,68	TP	132.415,49	FPV	0,00	TR	15.183,09
TOTALE MISSIONI		RS	167.264,57	PR	102.741,45	R	-9.327,00	EP	55.196,12
		CP	1.044.300,00	PC	543.129,58	I	665.166,65	ECP	379.133,35
		CS	1.032.735,82	TP	645.871,03	FPV	0,00	TR	177.233,19
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	167.264,57	PR	102.741,45	R	-9.327,00	EP	55.196,12
		CP	1.044.300,00	PC	543.129,58	I	665.166,65	ECP	379.133,35
		CS	1.032.735,82	TP	645.871,03	FPV	0,00	TR	177.233,19

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2016) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<i>TITOLO</i>	<i>1 Spese correnti</i>	RS	90.328,15	PR	49.990,51	R	-9.116,86	EP	31.220,78
		CP	644.300,00	PC	458.346,45	I	565.200,43	ECP	79.099,57
		CS	711.124,80	TP	508.336,96	FPV	0,00	EC	106.853,98
								TR	138.074,76
<i>TITOLO</i>	<i>2 Spese in conto capitale</i>	RS	23.975,34	PR	0,00	R	0,00	EP	23.975,34
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	23.975,34	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	23.975,34
<i>TITOLO</i>	<i>4 Rimborso prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
<i>TITOLO</i>	<i>5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	5.325,40	PR	5.118,58	R	-206,82	EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	200.000,00
		CS	50.000,00	TP	5.118,58	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
<i>TITOLO</i>	<i>7 Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	47.635,68	PR	47.632,36	R	-3,32	EP	0,00
		CP	200.000,00	PC	84.783,13	I	99.966,22	ECP	100.033,78
		CS	247.635,68	TP	132.415,49	FPV	0,00	EC	15.183,09
								TR	15.183,09
	<i>TOTALE TITOLI</i>	RS	167.264,57	PR	102.741,45	R	-9.327,00	EP	55.196,12
		CP	1.044.300,00	PC	543.129,58	I	665.166,65	ECP	379.133,35
		CS	1.032.735,82	TP	645.871,03	FPV	0,00	EC	122.037,07
								TR	177.233,19
	<i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i>	RS	167.264,57	PR	102.741,45	R	-9.327,00	EP	55.196,12
		CP	1.044.300,00	PC	543.129,58	I	665.166,65	ECP	379.133,35
		CS	1.032.735,82	TP	645.871,03	FPV	0,00	EC	122.037,07
								TR	177.233,19

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2016)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	0,00 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	565.200,43 0,00	508.336,96
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	87.398,96	132.492,81			
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	534.199,68	563.873,88			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00 0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali	621.598,64	696.366,69	Totale spese finali	565.200,43	508.336,96
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita (DL35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00 0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	5.118,58
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	99.966,22	102.702,30	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	99.966,22	132.415,49
Totale entrate dell'esercizio	721.564,86	799.068,99	Totale spese dell'esercizio	665.166,65	645.871,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	721.564,86	799.068,99	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	665.166,65	645.871,03
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	56.398,21	153.197,96
TOTALE A PAREGGIO	721.564,86	799.068,99	TOTALE A PAREGGIO	721.564,86	799.068,99

Consorzio Case Vacanze Comuni Novaresi

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2016)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				0,00
RISCOSSIONI	(+)	121.185,67	677.883,32	799.068,99
PAGAMENTI	(-)	102.741,45	543.129,58	645.871,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			153.197,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			153.197,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	51.341,29	43.681,54	95.022,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	55.196,12	122.037,07	177.233,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			70.987,60

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		16.437,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		16.437,82
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		54.549,78
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

CONTO ECONOMICO 2016

CONTO ECONOMICO		Anno 2016	Anno 2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	87.398,96	184.657,47
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	87.398,96	184.657,47
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	534.088,84	511.325,70
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.215,00	1.672,50
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	532.873,84	509.653,20
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	100,42	58.002,67
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		621.588,22	753.985,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.878,86	13.423,43
10	Prestazioni di servizi	437.556,06	462.176,69
11	Utilizzo beni di terzi	367,87	
12	Trasferimenti e contributi		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	110.136,39	106.824,49
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		557.939,18	582.424,61
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		63.649,04	171.561,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	0,42	18,30
Totale proventi finanziari		0,42	18,30
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>	13,56	13.967,60
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		13,56	13.967,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		13,56	13.985,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	9.327,00	15.126,47
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.327,00	15.126,47
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari		9.327,00	15.126,47

CONTO ECONOMICO 2016

CONTO ECONOMICO		Anno 2016	Anno 2015
25	Oneri straordinari	60,00	3.948,35
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		3.708,35
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	60,00	240,00
	Totale oneri straordinari	60,00	3.948,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	9.387,00	19.074,82
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	54.248,48	138.500,51
26	Imposte (*)	7.186,76	7.053,23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	47.061,72	131.447,28

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2016

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2016	Anno 2015
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	6.834.222,81	6.848.545,08
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	10.870,00	14.820,91
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
2.5	Mezzi di trasporto	4.000,00	5.000,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.200,00	12.000,00
2.7	Mobili e arredi	239.376,08	267.909,02
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	Totale immobilizzazioni materiali	7.097.668,89	7.148.275,01
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.097.668,89	7.148.275,01

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2016

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2016	Anno 2015
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	957,73	46.051,58
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	957,73	46.051,58
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	66.482,95	86.259,27
4	Altri Crediti	27.582,15	40.197,81
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.711,73	19.447,81
c	<i>altri</i>	10.870,42	20.750,00
	Totale crediti	95.022,83	172.508,66
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	153.197,96	0
a	<i>Istituto tesoriere</i>	153.197,96	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	153.197,96	-
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	248.220,79	172.508,66
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.345.889,68	7.320.783,67

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2016

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2016	Anno 2015
	A) PATRIMONIO NETTO	€ 7.192.631,83	€ 7.177.494,44
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 7.192.631,83	€ 7.177.494,44
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		5.325,40
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		5.325,40
d	<i>verso altri finanziatori</i>		
2	Debiti verso fornitori	138.074,76	90.328,15
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>		
5	Altri debiti	15.183,09	47.635,68
a	<i>tributari</i>		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	15.183,09	
d	<i>altri</i>		47.635,68
	TOTALE DEBITI (D)	7.345.889,68	7.320.783,67
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.538.521,51	14.498.278,11
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		23.975,34
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	23.975,34

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)