

Consorzio

Servizi della Val Cavallina

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2018

L'ente e l'evoluzione giuridica istituzionale

Come noto, il Consorzio Servizi Val Cavallina è stato istituito nel 2008, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 267/2000 al fine di gestire per i soci i seguenti ambiti principali d'intervento:

1. Servizi e funzioni di interesse generale, strumentali e pubblici locali, a rilevanza economica e privi di rilevanza economica (SUAP, Servizi di igiene urbana, Servizi Sociali, Trasporto Scolastico, ecc...);
2. Beni patrimoniali costituiti da beni immobili, vincolati (Ciclo idrico integrato, sedi servizi, alloggi residenziali) e non (immobili "ex Monasterola" ed appartamento Monasterolo del Castello), e mobili (partecipazione società Val Cavallina Servizi srl e Sodalitas srl – ora liquidata – automezzi, arredi, attrezzature, ecc...);
3. Progetti di valorizzazione dello sviluppo territoriale, in ogni settore ritenuto necessario dagli Enti soci.

Pertanto, il Consorzio rientrava nella tipologia giuridica di "consorzi di funzioni" e perciò soggetto alla previsione di soppressione al rinnovo dell'organo di gestione, ovvero il consiglio di amministrazione, ai sensi dell'art. 2, comma 186, lett. e) della L. 23 dicembre 2009 n. 191.

Nel corso del 2014, i soci hanno valutato tutte le conseguenze della norma soppressiva, con le possibili alternative e soluzioni al problema, tenendo conto del rinnovo della maggioranza delle Amministrazioni comunali (17 su 20) e di conseguenza del socio fondatore Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi.

A tal fine, sono state approfondite diverse opzioni compatibili con la normativa vigente, in particolare la trasformazione in Unione di comuni oppure la modifica dell'assetto istituzionale da consorzio di funzioni in consorzio di servizi.

Nel frattempo, per consentire le necessarie verifiche e la predisposizione dei relativi provvedimenti amministrativi, nelle more della definizione del progetto di trasformazione si è prorogato il Consiglio di Amministrazione in carica, pervenendo poi nell'Assemblea del 18 dicembre 2014 all'approvazione del nuovo Statuto del Consorzio, scegliendo l'opzione di trasformazione in consorzio di servizi per evitarne lo scioglimento e liquidazione.

La modifica dello statuto non ha, peraltro, comportato modifiche significative nella *governance* e nelle finalità generali, che restano allineate con le modalità organizzative già consolidate, nel maggio del 2015 si è provveduto alla nomina del Consiglio di Amministrazione attualmente in carica. Nel corso del 2018, inoltre, l'Assemblea dei Sindaci del Consorzio ha deliberato alcune modifiche allo statuto che prevedono che l'ente si occuperà prevalentemente della gestione associata dei servizi sociali e istruzione, l'abolizione della figura del Direttore e l'introduzione del Responsabile Unico di Gestione. Queste modifiche statutarie entreranno in vigore con il 2019.

Consorzio

Servizi della Val Cavallina

I Soci

Come già precisato, secondo la peculiare configurazione della governance prevista dallo statuto, i soci fondatori sono i seguenti:

- Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi
- Unione dei Comuni Lombardi della Media Val Cavallina, in rappresentanza dei Comuni di Borgo di Terzo, Luzzana e Vigano San Martino
- Berzo San Fermo
- Brianzano
- Casazza
- Cenate Sopra
- Endine Gaiano
- Entratico
- Gaverina Terme
- Grone
- Monasterolo del Castello
- Ranzanico
- Spinone al Lago
- Zandobbio.

I soci aderenti, caratterizzati da poteri e responsabilità diversi rispetto ai soci fondatori, sono i seguenti:

- Carobbio degli Angeli
- Cenate Sotto
- Gorlago
- San Paolo d'Argon.

Per la gestione associata dei Servizi Sociali si evidenzia, inoltre, che ai sensi di quanto previsto dalla normativa nazionale e regionale in materia ai Comuni sopra citati si aggiunge il Comune di Trescore Balneario.

Consorzio

Servizi della Val Cavallina

Il patrimonio

Premesso che il Consorzio come noto non ha personale o consulenti dedicati a funzioni tecniche, e nella perdurante assenza di risorse per procedere ad una riclassificazione mediante perizia del valore economico dei beni immobili di proprietà consortile, tenendo conto delle revisioni applicate secondo i criteri di cui al dall'art. 229, comma 7 del D.Lgs. 267/2000, nonché delle norme sopravvenute inerenti la tenuta dell'inventario e l'adozione della cosiddetta contabilità patrimoniale, la consistenza attualizzata indicativa al 2018 del patrimonio nelle sue diverse componenti – esclusi i beni mobili strumentali (automezzi, arredi ed attrezzature) – è la seguente:

Centro Zelinda	€ 2.549.362,50
Terreni	€ 55.000,00
Appartamento ex Laboratorio Life	€ 136.598,40
Ex Monasterola+aree esterne	€ 434.857,33
Housing sociale di Vigano San Martino	€ 690.000,00
Terreni	€ 3.600,00
Terreni	€ 1.000,00
Terreni	€ 2.650,00
Terreni	€ 1.450,00
Terreni	€ 3.150,00
Ciclo idrico integrato - acquedotto	€ -
Ciclo idrico integrato - acquedotto - opere di presa	€ -
Valore economico totale: acquedotto, rete e manufatti	€ 20.700.900,00
Terreni	€ 7.550,00
Depuratore comunitario	€ 1.550.533,00
Terreni rete collettore	€ -
Terreni rete collettore	€ -
Terreni rete collettore	€ -
Valore economico totale: fognatura, rete e manufatti	€ 6.712.989,00
Appartamenti ex Sodalitas Endine Gaiano (66,67 %)	147.682,05
Sub-totale beni materiali	€ 32.997.322,20
Partecipazione Val Cavallina Servizi S.r.l. (75,94 %)	€ 2.467.033,16
Totale complessivo	<u>35.464.355,40</u>

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Si precisa che il valore attribuito all'immobile "ex Monasterola" è il netto che deriva dalla valutazione dei gravami e dei mutui in essere, essendo stato posto a garanzia della transazione della causa ICLA, mentre il valore stimato di mercato per una eventuale asta pubblica di alienazione, tenendo conto della nota controversia sulla porzione edificata in area demaniale, ammonta ad € 1.108.290,14 (ultima perizia 2019).

In merito si precisa che tale compendio immobiliare è soggetto ad una perizia estimativa finalizzata ad una eventuale procedura di alienazione, pertanto i valori espressi potranno subire variazioni.

Inoltre, a seguito della definitiva liquidazione di Sodalitas srl, avvenuta il 16 dicembre 2016, si deve sottolineare che il valore attribuito alla quota di partecipazione derivante dal bilancio di liquidazione ammonta al 66,67 % dei beni immobili in Endine Gaiano, ovvero 3 appartamenti in comunione indivisa con il Comune di Trescore Balneario, socio al 33,33 %, per un valore complessivo stimato di in € 221.512,00.

Si ricorda in questa sede che tra i possibili cespiti provenienti dalla liquidazione di Sodalitas srl, oltre ai citati appartamenti di Endine Gaiano, si deve annoverare anche un credito IRES nei confronti dell'Agenzia delle Entrate pari al 66,66 % della quota complessiva di € 115.471,00, credito non ancora pervenuto in attesa della pronuncia pendente in Cassazione sulla vertenza inerente gli accertamenti sulla indebita esenzione IVA circa le attività di Sodalitas srl.

Anche per questi beni immobili è in corso una apposita perizia estimativa finalizzata ad una eventuale valorizzazione.

I servizi

I principali servizi gestiti in convenzione dal Consorzio per gli Enti soci sono i seguenti:

- Servizi Sociali (Segretariato Sociale, Tutela minori, SFA, CDD, Assistenza domiciliare anziani e disabili, assistenza educativa scolastica, sportello stranieri, ecc...), per tutti i Comuni di cui all'Ambito Val Cavallina del piano di zona ai sensi della L. 328/2000;
- Trasporto scolastico, per i Comuni di Entratico, Gaverina Terme, Ranzanico, Bianzano, Spinone al lago, Berzo San Fermo e Grone;
- Erogazione Voucher Libri di testo Scuole medie, per i Comuni di Berzo San Fermo, Bianzano, Casazza, Cenate Sopra, Endine Gaiano, Entratico, Gaverina Terme, Grone, Monasterolo del Castello, Ranzanico, Spinone al lago, Trescore Balneario;
- Raccolta e smaltimento rifiuti, per i Comuni di Berzo San Fermo, Bianzano, Casazza, Cenate Sopra, Endine Gaiano, Entratico, Gaverina Terme, Grone, Monasterolo del Castello, Ranzanico, Spinone al lago, Zandobbio.

In considerazione dell'intercorsa trasformazione da consorzio di funzioni in consorzio di servizi si è reso necessario verificare la compatibilità delle convenzioni in essere e dei relativi assetti organizzativi e procedurali con le disposizioni legislative in materia di gestione associate.

Infine, il Consorzio svolge un rilevante ruolo di riferimento nella governance territoriale e soprattutto per la società partecipata Val Cavallina Servizi srl, di cui alla data odierna possiede il 75,94 %, con una importante integrazione nella gestione e verifica del peculiare assetto amministrativo ed organizzativo, che si esplica sia nel controllo analogo, come rafforzato dal D.L. 174/2013 e confermato nel D.Lgs. 175/2016, che nel Piano di

Consorzio Servizi della Val Cavallina

razionalizzazione delle società partecipate, predisposto annualmente e sottoposto all'approvazione dell'Assemblea.

Nel dettaglio si evidenziano le azioni svolte nel corso del 2018:

➔ **per i servizi sociali:**

- **LEGGE 328/2000**

1. Conduzione dei lavori degli osservatori progettuali anziani, disabili, minori, interculturalità e povertà finalizzati alla riprogettazione del piano di zona 2018 - 2020;
2. Stesura del piano di zona 2018/2020;
3. Collaborazione con Federici per Interviste ai Sindaci propedeutiche alla individuazione obiettivi strategici per il piano di zona 2018/20;
4. Coordinamento tavolo dei Dirigenti Scolastici;
5. Coordinamento Ufficio di piano della Val Cavallina
6. Predisposizione documentazione per l'assemblea dei sindaci distrettuale;
7. Coordinamento dei referenti di area dei settori servizi sociali di ambito
8. gestione "bando titoli sociali per anziani e disabili;
9. predisposizione bando dopo di noi
10. gestione bando per la voucherizzazione di interventi a sostegno della domiciliarità" e predisposizione bando per accreditamento enti per prelievi domiciliari
11. coordinamento osservatorio lavoro e formazione, conciliazione, sia/rei, centri di ascolto caritas e san vincenzo;
12. partecipazione all'Ufficio Sindaci allargato Ats della Provincia di Bergamo;
13. rapporti con l'Ats della Provincia di Bergamo per la rendicontazione dell'attuazione del piano di zona e della spesa sociale dei comuni dell'ambito territoriale della Val Cavallina;
14. Rendicontazione e analisi della spesa sociale dei comuni per l'anno 2017.
15. monitoraggio del progetto geseoweb e del Progetto Healt portal.
16. gestione del fondo di solidarietà tra i comuni per i servizi sociali dell'area minori e disabili
17. monitoraggio della collaborazione con la Fondazione Angelo Custode per la gestione del consultorio di ambito
18. promozione serate tematiche per assemblea dei sindaci sullo stato dell'arte del sistema politiche sociali della val Cavallina;
19. Supporto al Comitato di Gestione e coordinamento delle attività della Fondazione Cavellas.

- **SETTORE ANZIANI**

1. Conduzione dell'osservatorio anziani e del tavolo domiciliarità;
2. promozione incontri per l'analisi, verifica e ri-progettazione del servizio di assistenza domiciliare ai sensi del sistema di voucherizzazione
3. attivazione posti di sollievo con le rsa del territorio e definizione degli accordi per l'attuazione del pdz
4. gestione, in collaborazione con l'università di Bergamo, della progettazione del Progetto Legami
5. promozione protocollo sulla gestione della Rsa aperta con gli enti accreditati del territorio;
6. predisposizione proposta sad generico;

Consorzio Servizi della Val Cavallina

7. avvio concertazione con gli enti accreditati per la realizzazione di percorsi formativi per operatori sad.

- **SETTORE HANDICAP**

1. Conduzione osservatorio handicap
2. Monitoraggio e ridefinizione del protocollo di intesa sul servizio di assistenza educativa scolastica degli assistenti educatori in collaborazione con la neuropsichiatria infantile di Trescore, gli istituti scolastici comprensivi e ente gestore.
3. Collaborazione con il comitato genitori dei disabili della val cavallina
4. Monitoraggio servizio di sollievo autismo e partecipazione al progetto dgr 392/2013 con progetto specifico per case management autismo;
5. Promozione e attuazione vacanze per disabili
6. Promozione e attuazione del Progetto Dopo di noi ai sensi di quanto deliberato dall'assemblea dei sindaci distrettuale
7. Monitoraggio delle attività della cooperativa sociale nella gestione del cdd e sfa zelinda
8. Rapporti con l'ats per la rendicontazione ai sensi dell'accREDITAMENTO del cdd e sfa Zelinda
9. Avvio tavolo di confronto con gestori rsd e css per progetto residenzialità per disabili in Val Cavallina
10. Predisposizione progetto autismo Gorlago

- **SETTORE MINORI E GIOVANI**

1. Monitoraggio attività della 285/97. per l'anno 2017
2. Partecipazione alla realizzazione del progetto finanziato dalla Fondazione Con I Bambini
3. Monitoraggio piano nidi gratis;
4. Monitoraggio gestione servizio tutela minori
5. Gestione co-progettazione per consultorio familiare Zelinda e Villongo

- **SETTORE INTERCULTURALITA'**

1. Supporto al Progetto Ecummè
2. Monitoraggio attività interculturalità (sportello stranieri, alfabetizzazione e mediazione culturale,...)
3. Conduzione tavolo Alfabetizzazione
4. Conduzione Cabina Regia Progetti Sprar e Cas;

- **SETTORE AUTORIZZAZIONE ESERCIZIO UDO SOCIALI**

- A) Gestione del servizio per le CPE della Val Cavallina
- B) Gestione delle pratiche di CPE per i cre 2018 della Val Cavallina
- C) Collaborazione con Ats per competenze vigilanza udo sociali

Consorzio Servizi della Val Cavallina

→ SERVIZIO/AREA AFFARI GENERALI

- **Gestioni associate**

- a) confronto sulle modalità di riparto dei costi del servizio di igiene urbana, in funzione delle verifiche sui risultati dell'implementazione di nuove modalità di raccolta differenziata, nella forma cosiddetta "potenziata", e per la valutazione del superamento del criterio storicamente consolidato del riparto per tempi;
- b) rinnovo del contratto di servizio, adeguandolo sia alle normative vigenti, in particolare TUSP D.Lgs. 175/2016 e Codice dei Contratti, che alle esigenze manifestate dai Comuni circa la necessità di adottare un sistema di riparto più semplice.
- c) resoconto ed informazione richiesta sull'andamento del servizio, in particolare sui quantitativi di rifiuti avviati a smaltimento e sulle modalità di riparto e fatturazione, nonché sull'andamento del servizio rielaborando e strutturando in forma aggregata o analitica, secondo i casi e le necessità, i dati forniti da Val Cavallina Servizi srl in sede di previsione, preconsuntivo e consuntivo del servizio svolto;
- d) assistenza giuridica e amministrativa per la società partecipata e controllata Val Cavallina Servizi srl ed alla società partecipata indirettamente Esco Comuni srl.

- **Sistemi informativi**

- a) Coordinamento degli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria delle attrezzature informatiche e dei software di servizio, nonché l'implementazione di nuove attrezzature e l'aggiornamento periodico dei software necessari al corretto funzionamento dei sistemi informativi. Analisi e supporto adeguamento hardware, sistemi e software applicativi a seguito aggiornamenti legislativi.
- b) monitoraggio del mercato dei servizi di telefonia fissa e mobile, nonché di connettività, per individuare le migliori condizioni possibili per la fornitura dei servizi, verificando le soluzioni più vantaggiose per l'Ente secondo l'evoluzione tecnologica e dei relativi costi.

- **Adeguamento tutela dei dati personali**

- a) Adeguamento l'Ente agli adempimenti connessi con l'entrata in vigore del nuovo regolamento europeo per la tutela dei dati personali.
- b) nomina del responsabile del trattamento dei dati personali (DPO)
- c) elaborazione nuovo regolamento sulla tutela dei dati personali.

- **Coordinamento progetti integrati di sviluppo**

- a) Interventi di analisi e sviluppo, procedure di partecipazione e rendicontazione.
- b) Collaborazione a progetti integrati di sviluppo, in particolare:
 - bando Qualità Acque Fondazione CARIPLO "progetto riqualificazione Fiume Cherio"
 - bando RL Progetto Integrato d'Area PORL FESR asse 4.1.1.1. "Progetto Integrato d'Area – La Val Cavallina: il ritorno alla natura come chiave dello sviluppo";
 - coordinamento predisposizione "progetto InValCavallina", mediante collaborazione operativa con l'Associazione PromoSerio ed amministrativa con i Comuni del territorio, sostenuta con la gestione dell'iter procedurale per la concessione di contributi della Provincia di Bergamo. Essendo concluso nel 2018 il triennio di riferimento, si è predisposto il nuovo protocollo d'intesa con gli

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Enti coinvolti, avviando l'iter procedurale per il rinnovo, in collaborazione con l'Associazione PromoSerio e con il Comitato Direttivo di InValCavallina.

Sicurezza e prevenzione

- a) Verifica problematiche sicurezza di cui al D.Lgs. 81/2008;
- b) Collaborazione con il Responsabile per la Prevenzione Sicurezza e con il Medico del lavoro per le visite e le ispezioni sull'ambiente di lavoro;
- c) Avvio incontri di coordinamento con i referenti dei soggetti ospitati a vario titolo nel Centro Zelinda, in particolare Cooperativa San Cassiano, Fondazione Angelo Custode, Fondazione Cavellas e la Cooperativa Città del Sole per il CDD, per concordare procedure comuni e individuare soluzioni condivise alle eventuali criticità emergenti.

Settore/Area Contabilità

- a) **Bilancio di previsione e rendiconto di gestione**
- b) **Contabilità economica e Bilancio consolidato**

Trasparenza ed Anticorruzione

- a) Adozione provvedimenti per adeguamento modalità pubblicazione atti e procedimenti a seguito delle nuove norme inerenti l'Amministrazione Digitale, con particolare attenzione agli obblighi di pubblicazione sull'Albo Pretorio Digitale e di Amministrazione Aperta di cui al D.Lgs. 33/2013.
- b) Applicazione normativa Anticorruzione di cui alla L. 190/2012, con particolare attenzione alle esigenze di aggiornamento dei Piani pluriennali secondo le indicazioni emesse da ANAC nelle proprie Linee Guida.

Ciclo Idrico Integrato e Uniacque spa

- verifica problematiche legate agli inadempimenti contrattuali e relativi interessi di mora, con il contestuale avvio recupero crediti per le rate pregresse, che si sono concretizzate nel 2018 con il recupero della somma a credito di € 120.272,64;
- Procedure di rinnovo autorizzazione emunzione acqua dai Pozzi di Cerete per l'Acquedotto delle Valli, con un'intensa verifica interpretativa di norme e prassi con lo STER/UTR di Bergamo e con la Regione Lombardia, nonché con il gestore del Ciclo Idrico Integrato Uniacque, anche in collaborazione con la CM Laghi Bergamaschi per il recupero della documentazione originale di progetto ed esecuzione lavori;
- Procedure per il riconoscimento, nonché di definitiva volturazione, dei canoni di attraversamento e di polizia idraulica inerenti le reti e gli impianti del Ciclo Idrico Integrato;
- Procedure autorizzative e di verifica connesse ad interventi e progetti di soggetti terzi, pubblici e privati, connessi a possibili interferenze con gli impianti e le reti del Ciclo Idrico Integrato.

Riqualificazione Centro Zelinda

- a) riqualificazione della centrale termica e dell'impianto di raffrescamento, per garantire condizioni minime di comfort ai fruitori dei servizi ospitati nel Centro Zelinda;

Consorzio

Servizi della Val Cavallina

- b) monitoraggio lavori di rifacimento delle coperture, progetto cofinanziato dal Conto Termico e dal Bando BIM, conclusi il 31 dicembre 2018.

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO PER IL RENDICONTO DI GESTIONE

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...) " (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CRITERIO GENERALE DI ATTRIBUZIONE DEI VALORI CONTABILI

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 – Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 – Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

Consorzio Servizi della Val Cavallina

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui).

I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso.

L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				0,00
Riscossioni	(+)	3.250.928,97	10.454.517,82	13.705.446,79
Pagamenti	(-)	3.194.329,72	10.511.117,07	13.705.446,79
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			0,00
Residui attivi	(+)	1.550.638,73	3.886.367,70	5.437.006,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.780.262,48	3.967.922,00	5.748.184,48
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			81.199,90
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A) (2)	(=)			-392.377,95

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 (4)	0,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni) (5)	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)	0,00
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)	-392.377,95
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Consorzio Servizi della Val Cavallina

ANALISI DELLE ENTRATE

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale.

Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2018 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio 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)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	562.472,72						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	0,00						
Titolo1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
Titolo2	Trasferimenti correnti	RS	4.712.642,20	RR	2.933.896,03	R	-631.534,81	EP	1.147.211,26
		CP	9.208.376,34	RC	4.104.799,73	A	7.305.642,23	EC	3.200.842,50
		CS	13.921.018,54	TR	7.038.695,76	CS	-8.882.322,78	TR	4.348.053,76
Titolo3	Entrate extratributarie	RS	894.008,76	RR	312.032,94	R	-210.730,83	EP	371.844,99
		CP	964.338,00	RC	311.510,00	A	625.050,72	EC	313.540,72
		CS	1.858.946,76	TR	623.542,94	CS	-1.235.403,82	TR	685.385,71
Titolo4	Entrate in conto capitale	RS	10.792,00	RR	0,00	R	-792,00	EP	10.000,00
		CP	318.718,29	RC	0,00	A	366.930,96	EC	366.930,96
		CS	329.510,29	TR	0,00	CS	-329.510,29	TR	376.930,96
Titolo5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
Titolo6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
Titolo7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,02	RR	0,00	R	-0,02	EP	0,00
		CP	6.007.974,38	RC	5.649.772,76	A	5.649.772,76	EC	0,00
		CS	6.007.974,40	TR	5.649.772,76	CS	-358.201,64	TR	0,00
Titolo9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	26.582,48	RR	5.000,00	R	0,00	EP	21.582,48
		CP	780.000,00	RC	388.435,33	A	393.488,85	EC	5.053,52
		CS	806.582,48	TR	393.435,33	CS	-413.147,15	TR	26.636,00
Totale Titoli		RS	5.644.625,46	RR	3.250.928,97	R	-843.057,76	EP	1.550.638,73
		CP	17.279.407,01	RC	10.454.517,82	A	14.340.885,52	EC	3.886.367,70
		CS	22.924.032,47	TR	13.705.446,79	CS	-9.218.585,88	TR	5.437.006,43

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2018 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio 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)	
Totale Generale delle Entrate		RS	5.644.625,46	RR	3.250.928,97	R	-843.057,76	EP	1.550.638,73
		CP	17.841.879,73	RC	10.454.517,82	A	14.340.885,52	EC	3.886.387,70
		CS	22.924.032,47	TR	13.705.446,79	CS	-9.218.585,68	TR	5.437.006,43

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2).
La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento).
Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia.

Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Tuttavia, come si presume noto, il Consorzio non ha autonomia tributaria, essendo un Ente a finanza integralmente derivata.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi.

E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione, ma che rappresenta per il nostro Ente, all'inverso di quanto sta avvenendo per i Comuni, il maggiore elemento di bilancio.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione, della Provincia, dell'ATS e dei Comuni associati e convenzionati, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010164	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010170	Proventi del Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010195	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010403	Compartecipazione al bollo auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010404	Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00
1010408	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010409	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti di cui all'art.16 bis del DL 95/2012	0,00	0,00	0,00	0,00
1010498	Altre compartecipazioni alle province n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010499	Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1030201	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Titolo 2 Trasferimenti correnti					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.305.642,23	5.000,00	4.104.799,73	2.687.109,39
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	358.043,48	0,00	287.047,60	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.947.598,75	5.000,00	3.817.752,13	2.687.109,39
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	120.272,64
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	120.272,64
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	126.514,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	126.514,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale Titolo 2	7.305.642,23	5.000,00	4.104.799,73	2.933.896,03

Consorzio Servizi della Val Cavallina

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato.

In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

Titolo 3 Entrate extratributarie					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	104.790,58	0,00	48.906,32	50.749,14
3010100	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	43.920,00	0,00	0,00	36.000,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.870,58	0,00	48.906,32	14.749,14
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,10
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,10
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	151.887,68	0,00	151.887,68	0,00
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	151.887,68	0,00	151.887,68	0,00
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	368.372,46	0,00	110.716,00	261.283,70
3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	77.117,33	0,00	18.520,69	37.040,86
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	291.255,13	0,00	92.195,31	224.242,84
3000000	Totale Titolo 3	625.050,72	0,00	311.510,00	312.032,94

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede,

Consorzio Servizi della Val Cavallina

come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (1)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (1)
Titolo 4 Entrate in conto capitale					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00
4010200	Altre imposte in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	114.494,00	0,00	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	114.494,00	0,00	0,00	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4020600	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	252.436,96	0,00	0,00	0,00
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030200	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4030300	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4030400	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030500	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030600	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030700	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030800	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4030900	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	252.436,96	0,00	0,00	0,00
4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
4040300	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale Titolo 4	366.930,96	0,00	0,00	0,00

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400).

Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5010100	Alienazione di partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
5010200	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
5010300	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5010400	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5020100	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5020200	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020300	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5020400	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5020500	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5020600	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5020700	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020800	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5020900	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5021000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030100	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5030200	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5030400	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5030500	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5030600	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5030700	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5030800	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5030900	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5031000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5031100	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5031200	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5031300	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5031400	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5031500	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5040100	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5040200	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
5040300	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5040400	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
5040500	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
5040600	Prelevi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	0,00	0,00	0,00	0,00
5040700	Prelevi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00
5040800	Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio

Servizi della Val Cavallina

ACCENSIONE DI PRESTITI

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Titolo 6 Accensione Prestiti					
6010000	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6010200	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6020000	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6020100	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6020200	Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030200	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
6030300	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00
6040000	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
6040200	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
6040300	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00
6040400	Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100).

La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio.

Consorzio

Servizi della Val Cavallina

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.649.772,76	0,00	5.649.772,76	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.649.772,76	0,00	5.649.772,76	0,00
7000000	Totale Titolo 7	5.649.772,76	0,00	5.649.772,76	0,00

LE MISSIONI E I PROGRAMMI

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'Area Contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Tuttavia, rispetto alle dinamiche proprie delle Amministrazioni Comunali per cui è strutturata la normativa sulla contabilità pubblica, come anticipato il Consorzio ha ristretto le proprie aree di intervento ai servizi conferiti dagli Enti soci e convenzionati, ed agli ambiti gestionali ed amministrativi ad essi funzionali e correlati.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione.

Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2018 (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 Competenza (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 1	Disavanzo di Amministrazione Servizi istituzionali, generali e di gestione	CP	81.072,84								
		RS	544.052,19	PR	207.988,70	R	-74.845,84			EP	261.217,65
		CP	537.050,00	PC	381.070,42	I	438.738,92	ECP	98.311,08	EC	57.668,50
		CS	1.081.102,19	TP	589.059,12	FPV	0,00			TR	318.886,15
Missione 2	Giustizia	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
Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	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
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	24.917,67	PR	23.020,03	R	-420,50			EP	1.477,14
		CP	260.000,00	PC	165.822,33	I	205.341,73	ECP	54.658,27	EC	39.519,40
		CS	284.917,67	TP	188.842,36	FPV	0,00			TR	40.996,54
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	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
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	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
Missione 7	Turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	45.200,00	PC	45.193,00	I	45.193,00	ECP	7,00	EC	0,00
		CS	45.200,00	TP	45.193,00	FPV	0,00			TR	0,00
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	1.818,88	PR	732,00	R	-1.086,88			EP	0,00
		CP	20.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	20.000,00	EC	0,00
		CS	21.818,88	TP	732,00	FPV	0,00			TR	0,00
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	140.268,78	PR	120.444,88	R	-12.427,46			EP	7.396,44
		CP	1.519.800,00	PC	1.230.944,96	I	1.361.083,99	ECP	158.716,01	EC	130.139,03
		CS	1.660.068,78	TP	1.351.389,84	FPV	0,00			TR	137.535,47
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	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

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2018 (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 Competenza (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 11	Soccorso civile	RS	3.490,51	PR	1.777,21	R	-42,56	439,08	EP	1.670,74
		CP	1.600,00	PC	671,00	I	1.160,92		EC	489,92
		CS	5.090,51	TP	2.448,21	FPV	0,00		TR	2.160,66
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	3.849.003,04	PR	2.170.076,66	R	-448.503,77	2.087.464,17	EP	1.230.422,61
		CP	8.370.922,51	PC	3.540.036,91	I	6.202.258,44		EC	2.662.221,53
		CS	12.138.711,65	TP	5.710.113,57	FPV	81.199,90		TR	3.892.644,14
Missione 13	Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	8.881,60	PR	0,00	R	-8.881,60	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00
		CS	8.881,60	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	31.850,00	EP	0,00
		CP	31.850,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00
		CS	25.250,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Missione 50	Debito pubblico	RS	461.203,42	PR	439.654,01	R	-21.549,41	4.409,54	EP	0,00
		CP	186.410,00	PC	98.098,32	I	182.000,46		EC	83.902,14
		CS	647.613,42	TP	537.752,33	FPV	0,00		TR	83.902,14

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2018 (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 Competenza (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 60	Anticipazioni finanziarie	RS	198.519,76	PR	198.519,76	R	0,00	EP	0,00
		CP	6.007.974,38	PC	4.832.335,79	I	5.649.772,76	EC	817.436,97
		CS	6.206.494,14	TP	5.030.855,55	FPV	0,00	TR	817.436,97
Missione 99	Servizi per conto terzi	RS	310.194,37	PR	32.116,47	R	0,00	EP	278.077,90
		CP	780.000,00	PC	216.944,34	I	393.488,85	EC	176.544,51
		CS	1.090.194,37	TP	249.060,81	FPV	0,00	TR	454.622,41
Totale Titoli		RS	5.542.350,22	PR	3.194.329,72	R	-567.758,02	EP	1.780.262,48
		CP	17.760.806,89	PC	10.511.117,07	I	14.479.039,07	EC	3.967.922,00
		CS	23.215.343,21	TP	13.705.446,79	FPV	81.199,90	TR	5.748.184,48
Totale Generale delle Spese		RS	5.542.350,22	PR	3.194.329,72	R	-567.758,02	EP	1.780.262,48
		CP	17.841.879,73	PC	10.511.117,07	I	14.479.039,07	EC	3.967.922,00
		CS	23.215.343,21	TP	13.705.446,79	FPV	81.199,90	TR	5.748.184,48

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi.

Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali.

Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

Missione 2 - Giustizia

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

Missione 7 - Turismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria. Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali.

Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

Missione 13 - Tutela della salute

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute.

Comprende l'edilizia sanitaria.

Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale.

Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009.

Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

Missione 19 - Relazioni internazionali

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie.

Comprende le anticipazioni straordinarie.

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

ANALISI DELLA SPESA

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico.

Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2018 (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 Competenza (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)	
	Disavanzo di Amministrazione	CP	81.072,84						
Titolo1	Spese correnti	RS	4.489.989,33	PR	2.618.153,66	R	-566.671,14	EP	1.305.164,53
		CP	10.408.426,22	PC	5.308.680,02	I	8.039.829,92	EC	2.731.149,90
		CS	14.810.601,65	TP	7.926.833,68	FPV	81.199,90	TR	4.036.314,43
Titolo2	Spese in conto capitale	RS	202.999,97	PR	4.893,04	R	-1.086,88	EP	197.020,05
		CP	443.606,29	PC	87.663,12	I	276.546,16	EC	188.883,04
		CS	646.606,26	TP	92.556,16	FPV	0,00	TR	385.903,09
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo4	Rimborso Prestiti	RS	340.646,79	PR	340.646,79	R	0,00	EP	0,00
		CP	120.800,00	PC	65.493,80	I	119.401,38	EC	53.907,58
		CS	461.446,79	TP	406.140,59	FPV	0,00	TR	53.907,58
Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	198.519,76	PR	198.519,76	R	0,00	EP	0,00
		CP	6.007.974,38	PC	4.832.335,79	I	5.649.772,76	EC	817.436,97
		CS	6.206.494,14	TP	5.030.855,55	FPV	0,00	TR	817.436,97
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	310.194,37	PR	32.116,47	R	0,00	EP	278.077,90
		CP	780.000,00	PC	216.944,34	I	393.488,85	EC	176.544,51
		CS	1.090.194,37	TP	249.060,81	FPV	0,00	TR	454.622,41
Totale Titoli		RS	5.542.350,22	PR	3.194.329,72	R	-567.758,02	EP	1.780.262,48
		CP	17.760.806,89	PC	10.511.117,07	I	14.479.039,07	EC	3.967.922,00
		CS	23.215.343,21	TP	13.705.446,79	FPV	81.199,90	TR	5.748.184,48
Totale Generale delle Spese		RS	5.542.350,22	PR	3.194.329,72	R	-567.758,02	EP	1.780.262,48
		CP	17.841.879,73	PC	10.511.117,07	I	14.479.039,07	EC	3.967.922,00
		CS	23.215.343,21	TP	13.705.446,79	FPV	81.199,90	TR	5.748.184,48

Consorzio Servizi della Val Cavallina

La spesa corrente Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui dell'Ente, ma soprattutto per svolgere attività e servizi per il territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

	Titolo 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	187.903,82	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	36.557,80	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	7.000.070,87	14.400,88
104	Trasferimenti correnti	563.310,92	0,00
107	Interessi passivi	62.599,08	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	189.387,43	0,00
100	Totale Titolo 1	8.039.829,92	14.400,88

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni.

La tabella seguente mostra la relativa ripartizione:

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	6.344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.344,00
02 Segreteria generale	124.760,40	8.535,81	11.694,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.764,38	150.754,88
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	25.559,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.623,05	209.182,05
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	2.051,13	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.051,13
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	11.895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.895,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	14.400,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.400,88
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	124.760,40	8.535,81	71.044,30	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.387,43	432.627,94
Missione 02 Giustizia											
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	205.341,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.341,73
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	205.341,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.341,73
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	45.193,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.193,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 - Turismo	0,00	0,00	45.193,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.193,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Totale Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	1.341.284,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.341.284,81
04 Servizio idrico integrato	0,00	19.799,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.799,18
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	19.799,18	1.341.284,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.361.083,99
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Soccorso civile											
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	1.160,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.160,92
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	1.160,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.160,92
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	35.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.525,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.900,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	367.124,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	367.124,90
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	30.496,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.496,01
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	63.143,42	8.222,81	5.265.225,10	158.186,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.494.777,35
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopio e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	63.143,42	8.222,81	5.335.146,11	525.310,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.931.823,26
Missione 13 Tutela della salute											
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
Totale Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.599,08	0,00	0,00	0,00	62.599,08
Totale Missione 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.599,08	0,00	0,00	0,00	62.599,08
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	187.903,82	36.557,80	7.000.070,87	563.310,92	0,00	0,00	62.599,08	0,00	0,00	189.387,43	8.039.829,92

Consorzio Servizi della Val Cavallina

LA SPESA IN CONTO CAPITALE

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	6.110,98	0,00	0,00	0,00	6.110,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	6.110,98	0,00	0,00	0,00	6.110,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 02 Giustizia											
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
03 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Soccorso civile											
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	270.435,18	0,00	0,00	0,00	270.435,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	270.435,18	0,00	0,00	0,00	270.435,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Tutela della salute											
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni e Programmi \ Macroaggregati	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Missioni e Programmi \ Macroaggregati		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
02	Cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti												
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregati	0,00	276.546,16	0,00	0,00	0,00	276.546,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LA SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata.

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli impegni per incremento di attività finanziarie:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente locale, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione di liquidità possono essere sia gli enti ed organismi strumentali che le società controllate o solamente partecipate. Per questo genere di operazione, di norma, il rientro del capitale monetario anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, pertanto, all'uscita di cassa corrisponde un'analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo anno del rendiconto (perfetta corrispondenza tra accertamento e impegno sullo stesso esercizio);
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza del precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata dal soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso. Le operazioni appena descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

LA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Missioni e Programmi \ Macroaggregati		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti (1)	Totale
		401	402	403	404	405	400
Missione 50 Debito pubblico							
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	119.401,38	0,00	0,00	119.401,38
	Totale Missione 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	119.401,38	0,00	0,00	119.401,38
	Totale Macroaggregati	0,00	0,00	119.401,38	0,00	0,00	119.401,38

LA SPESA PER CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DAL TESORIERE

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

501	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.649.772,76
500	Totale Titolo 5	5.649.772,76

Consorzio Servizi della Val Cavallina

GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo.

Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico.

Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili.

Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione.

L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

E' necessario sottolineare che incidono sulle percentuali di realizzazione gli importi relativi a spese, sia correnti che d'investimento, non impegnate perché finanziate da trasferimenti da parte di enti terzi che non sono stati confermati e/o non ancora pagate perché non rimosse le relative entrate, oltre l'applicazione dei nuovi principi contabili dove, in caso di entrata vincolata accertata ma di spesa non impegnata non è possibile mantenere il corrispondente residuo passivo o nel caso di lavori in conto capitale il residuo passivo viene reimputato sull'esercizio successivo per il principio della esigibilità dell'obbligazione.

GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
Entrate					
1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ attiva	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.208.376,34	7.305.642,23	13.921.018,54	7.038.695,76
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.208.376,34	7.305.642,23	13.921.018,54	7.038.695,76
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.208.376,34	7.305.642,23	13.642.412,05	6.791.909,12
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	410.100,00	358.043,48	458.112,30	287.047,60
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	8.798.276,34	6.947.598,75	13.184.299,75	6.504.861,52
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	128.092,49	120.272,64
2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	128.092,49	120.272,64
2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	150.514,00	126.514,00
2.01.04.01.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	150.514,00	126.514,00
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	964.338,00	625.050,72	1.858.946,76	623.542,94
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestioe e dei beni	130.000,00	104.790,58	211.437,45	99.655,46
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	44.000,00	43.920,00	88.000,00	36.000,00
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	44.000,00	43.920,00	88.000,00	36.000,00
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	86.000,00	60.870,58	123.437,45	63.655,46
3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	86.000,00	60.870,58	123.437,45	63.655,46
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03.00.00.000	Interessi attivi	500,00	0,00	500,10	0,10
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	500,00	0,00	500,10	0,10
3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali	500,00	0,00	500,10	0,10
3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	151.888,00	151.887,68	151.888,00	151.887,68
3.04.03.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	151.888,00	151.887,68	151.888,00	151.887,68
3.04.03.01.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	151.888,00	151.887,68	151.888,00	151.887,68
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	681.950,00	368.372,46	1.495.121,21	371.999,70
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	224.000,00	77.117,33	389.094,28	55.561,55
3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	0,00	0,00	89.557,37	0,00
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	224.000,00	77.117,33	299.536,91	55.561,55
3.05.02.04.000	Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	457.950,00	291.255,13	1.106.026,93	316.438,15

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
3.05.99.03.000	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (revers e charge)	5.000,00	5.542,92	7.368,16	5.542,92
3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	452.950,00	285.712,21	1.098.658,77	310.895,23
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	318.718,29	366.930,96	329.510,29	0,00
4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	56.281,33	114.494,00	56.281,33	0,00
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	56.281,33	114.494,00	56.281,33	0,00
4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	56.281,33	114.494,00	56.281,33	0,00
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	262.436,96	252.436,96	273.228,96	0,00
4.03.10.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	262.436,96	252.436,96	273.228,96	0,00
4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	262.436,96	252.436,96	273.228,96	0,00
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.007.974,38	5.649.772,76	6.007.974,40	5.649.772,76
7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.007.974,38	5.649.772,76	6.007.974,40	5.649.772,76
7.01.01.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.007.974,38	5.649.772,76	6.007.974,40	5.649.772,76
7.01.01.01.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.007.974,38	5.649.772,76	6.007.974,40	5.649.772,76
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	780.000,00	393.488,85	806.582,48	393.435,33
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	570.000,00	354.149,23	593.858,43	354.095,71

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
9.01.01.00.000	Altre ritenute	350.000,00	288.737,11	368.858,43	288.717,51
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	350.000,00	288.737,11	368.858,43	288.717,51
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	165.000,00	53.821,07	165.000,00	53.787,15
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	60.000,00	35.781,90	60.000,00	35.747,98
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	100.000,00	17.639,38	100.000,00	17.639,38
9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	5.000,00	399,79	5.000,00	399,79
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	50.000,00	6.591,05	50.000,00	6.591,05
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	50.000,00	6.591,05	50.000,00	6.591,05
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	5.000,00	5.000,00	10.000,00	5.000,00
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	5.000,00	5.000,00	10.000,00	5.000,00
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	210.000,00	39.339,62	212.724,05	39.339,62
9.02.04.00.000	Depositi di presso terzi	10.000,00	0,00	11.006,91	0,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	10.000,00	0,00	11.006,91	0,00
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	200.000,00	39.339,62	201.717,14	39.339,62
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	200.000,00	39.339,62	201.717,14	39.339,62
Totale complessivo dei titoli dell'Entrata		17.279.407,01	14.340.885,52	22.924.032,47	13.705.446,79

Consorzio Servizi della Val Cavallina

GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
Spese					
1.00.00.00.000	Spese correnti	10.408.426,22	8.039.829,92	14.810.601,65	7.926.833,68
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	193.600,00	187.903,82	193.691,00	180.717,54
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	152.100,00	151.121,00	152.111,00	143.854,72
1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	151.000,00	151.000,00	151.000,00	143.722,72
1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	1.100,00	121,00	1.111,00	132,00
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	41.500,00	36.782,82	41.580,00	36.862,82
1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	41.500,00	36.782,82	41.580,00	36.862,82
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	40.150,00	36.557,80	58.767,96	36.264,42
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	40.150,00	36.557,80	58.767,96	36.264,42
1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	16.000,00	12.473,70	16.000,00	12.473,70
1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	600,00	588,00	10.600,00	294,62
1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.750,00	3.696,92	3.750,00	3.696,92
1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a. c.	19.800,00	19.799,18	28.417,96	19.799,18
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	9.189.316,22	7.000.070,87	12.916.958,76	6.844.311,74
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	71.800,00	47.161,47	75.257,17	34.520,46
1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	300,00	71,40	415,00	115,00
1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	71.500,00	47.090,07	74.842,17	34.405,45
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	9.117.516,22	6.952.909,40	12.841.701,59	6.809.791,29
1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	31.550,00	4.728,54	62.171,01	15.444,95
1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	15.435,00	10.755,03	44.924,61	12.144,69
1.03.02.05.000	Utenze e canoni	1.500,00	1.500,00	1.589,01	992,74
1.03.02.10.000	Consulenze	17.500,00	14.400,88	49.613,18	22.477,90
1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	417.850,00	77.634,99	513.505,86	154.965,22
1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie e di lavoro interinale	30.000,00	25.500,00	33.000,00	28.500,00
1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	500,00	0,00	500,00	0,00
1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	3.395.000,00	2.901.974,02	3.877.297,75	2.864.965,55
1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	16.800,00	7.287,26	17.015,00	823,20
1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	12.000,00	11.895,00	15.826,77	15.355,77
1.03.02.99.000	Altri servizi	5.179.381,22	3.897.233,68	8.226.258,40	3.694.081,27
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	664.000,00	563.310,92	984.752,28	427.925,79
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	111.000,00	92.134,42	263.274,74	9.936,00
1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	111.000,00	92.134,42	263.274,74	9.936,00
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	420.000,00	382.746,50	506.280,61	353.128,80

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	420.000,00	382.746,50	506.280,61	353.128,80
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a imprese	78.000,00	38.000,00	148.021,77	34.445,62
1.04.03.02.000	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	38.000,00	38.000,00	108.021,77	34.445,62
1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	50.000,00	45.430,00	55.650,00	29.480,00
1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	50.000,00	45.430,00	55.650,00	29.480,00
1.04.05.00.000	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	5.000,00	5.000,00	11.525,16	935,37
1.04.05.99.000	Altri Trasferimenti correnti alla UE	5.000,00	5.000,00	11.525,16	935,37
1.07.00.00.000	Interessi passivi	65.610,00	62.599,08	235.666,63	131.611,74
1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	60.610,00	60.565,42	180.092,31	130.537,42
1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a imprese	60.610,00	60.565,42	180.092,31	130.537,42
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	5.000,00	2.033,66	55.574,32	1.074,32
1.07.06.02.000	Interessi di mora	0,00	0,00	49.500,00	0,00
1.07.06.04.000	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti di tesoreria/cassieri	5.000,00	2.033,66	6.074,32	1.074,32
1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	255.750,00	189.387,43	420.765,02	306.002,45
1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	31.850,00	0,00	25.250,00	0,00
1.10.01.01.000	Fondo di riserva	26.600,00	0,00	20.000,00	0,00
1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	5.250,00	0,00	5.250,00	0,00
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	31.400,00	0,00	140.780,12	104.380,12
1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	31.400,00	0,00	140.780,12	104.380,12
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	7.500,00	5.764,38	7.792,99	6.057,37
1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	7.500,00	5.764,38	7.792,99	6.057,37
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	185.000,00	183.623,05	246.941,91	195.564,96
1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	185.000,00	183.623,05	246.941,91	195.564,96
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	443.606,29	276.546,16	646.606,26	92.556,16
2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	418.606,29	276.546,16	424.586,22	92.556,16
2.02.01.00.000	Beni materiali	418.606,29	276.546,16	424.586,22	92.556,16
2.02.01.03.000	Mobili e arredi	20.000,00	283,16	20.000,00	283,16
2.02.01.07.000	Hardware	28.000,00	6.110,98	28.000,00	0,00
2.02.01.09.000	Beni immobili	20.000,00	0,00	21.818,88	732,00
2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	350.606,29	270.152,02	354.767,34	91.541,00

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.02.01.000	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	197.020,04	0,00
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	197.020,04	0,00
2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	197.020,04	0,00
2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	120.800,00	119.401,38	461.446,79	406.140,59
4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	120.800,00	119.401,38	461.446,79	406.140,59
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	120.800,00	119.401,38	461.446,79	406.140,59
4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a imprese	120.800,00	119.401,38	461.446,79	406.140,59
4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.007.974,38	5.649.772,76	6.206.494,14	5.030.855,55
5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.007.974,38	5.649.772,76	6.206.494,14	5.030.855,55
5.01.01.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.007.974,38	5.649.772,76	6.206.494,14	5.030.855,55
5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.007.974,38	5.649.772,76	6.206.494,14	5.030.855,55
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	780.000,00	393.488,85	1.090.194,37	249.060,81
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	570.000,00	354.149,23	864.753,48	210.394,27
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	350.000,00	288.737,11	644.753,48	144.982,15

Consorzio Servizi della Val Cavallina

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	350.000,00	288.737,11	644.753,48	144.982,15
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	165.000,00	53.821,07	165.000,00	53.821,07
7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	60.000,00	35.781,90	60.000,00	35.781,90
7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	100.000,00	17.639,38	100.000,00	17.639,38
7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	5.000,00	399,79	5.000,00	399,79
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	50.000,00	6.591,05	50.000,00	6.591,05
7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	50.000,00	6.591,05	50.000,00	6.591,05
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	210.000,00	39.339,62	225.440,89	38.666,54
7.02.04.00.000	Depositi di presso terzi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	200.000,00	39.339,62	215.440,89	38.666,54
7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	200.000,00	39.339,62	215.440,89	38.666,54
Totale complessivo dei titoli della Spese		17.760.806,89	14.479.039,07	23.215.343,21	13.705.446,79

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa.

Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio.

I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziato, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni.

La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				0,00
Riscossioni	(+)	3.250.928,97	10.454.517,82	13.705.446,79
Pagamenti	(-)	3.194.329,72	10.511.117,07	13.705.446,79
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			0,00
Residui attivi	(+)	1.550.638,73	3.886.367,70	5.437.006,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.780.262,48	3.967.922,00	5.748.184,48
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			81.199,90
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A) (2)	(=)			-392.377,95

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 (4)	0,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni) (5)	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)	0,00
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)	-392.377,95
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2018.
- 6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2019 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

LA GESTIONE E IL FONDO DI CASSA

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria, come appunto il Consorzio.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

L'applicazione dei principi contabili relativi alla gestione della cassa, pur considerando il totale delle voci di entrata e di spesa, costringe gli enti ad una attenta gestione della cassa in virtù degli obblighi relativi ai saldi imposti dalla legge 243/2012 sul pareggio di bilancio e sui nuovi vincoli di finanza pubblica.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito.

La ricognizione sui residui passivi ha consentito, invece, di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui.

Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si dà fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

Consorzio Servizi della Val Cavallina

ANZIANITA' RESIDUI INIZIALI ESERCIZIO 2018

Residui Attivi	2012 e prec.	2013	2014	2015	2016	2017	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	290.715,96	28.382,30	596.815,75	400.917,82	536.967,76	2.858.842,61	4.712.642,20
TITOLO 3 Entrate extratributarie	127.035,92	42.986,25	73.592,04	329.749,01	129.069,28	192.176,26	894.608,76
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	10.792,00	0,00	10.792,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,02
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.006,91	0,00	0,00	10.486,00	700,00	14.389,57	26.582,48
TOTALE	418.758,79	71.368,55	670.407,79	741.152,85	677.529,04	3.065.408,44	5.644.625,46

Residui Passivi	2012 e prec.	2013	2014	2015	2016	2017	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	104.729,74	66.775,60	559.807,06	483.845,35	648.871,70	2.625.959,88	4.489.989,33
TITOLO 2 Spese in conto capitale	198.838,92	0,00	0,00	0,00	4.161,05	0,00	202.999,97
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	105.250,57	112.202,56	123.193,66	340.646,79
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.519,76	198.519,76
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	33.569,44	124.735,98	151.888,95	310.194,37
TOTALE	303.568,66	66.775,60	559.807,06	622.665,36	889.971,29	3.099.562,25	5.542.350,22

ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2018

Residui Attivi	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	123.951,04	37.537,88	230.434,64	197.962,23	557.325,47	3.200.842,50	4.348.053,76
TITOLO 3 Entrate extratributarie	138.889,35	56.249,38	44.536,57	90.771,20	41.398,49	313.540,72	685.385,71
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	366.930,96	376.930,96
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.006,91	0,00	10.486,00	700,00	9.389,57	5.053,52	26.636,00
TOTALE	263.847,30	93.787,26	285.457,21	299.433,43	608.113,53	3.886.367,70	5.437.006,43

Residui Passivi	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	53.000,79	41.592,03	194.342,13	392.551,76	623.677,82	2.731.149,90	4.036.314,43
TITOLO 2 Spese in conto capitale	197.020,04	0,00	0,00	0,01	0,00	188.883,04	385.903,09
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.907,58	53.907,58
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	817.436,97	817.436,97
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	32.658,14	117.821,36	127.598,40	176.544,51	454.622,41
TOTALE	250.020,83	41.592,03	227.000,27	510.373,13	751.276,22	3.967.922,00	5.748.184,48

Consorzio Servizi della Val Cavallina

ANALISI DELLE MISSIONI IN RAPPORTO AI TITOLI DI SPESA

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.4).

Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi.

IL CONTO ECONOMICO

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente.

Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente.

L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

Lo schema di conto economico si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio come riportato in tabella.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	7.305.642,23	7.297.655,08		
a Proventi da trasferimenti correnti	7.305.642,23	7.297.655,08		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	104.790,58	104.991,05	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.870,58	61.071,05		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	43.920,00	43.920,00		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	362.829,54	221.970,43	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.773.262,35	7.624.616,56		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	47.161,47	44.110,44	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	6.952.909,40	6.350.048,47	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	563.310,92	560.400,05		
a Trasferimenti correnti	563.310,92	560.400,05		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	187.903,82	182.284,02	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	59.985,00	0,00	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	59.985,00	0,00	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	213.471,53	103.850,80	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.024.742,14	7.240.693,78		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-251.479,79	383.922,78		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	151.887,68	75.943,90		
20 Altri proventi finanziari	0,00	0,13	C16	C16

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

Esercizio 2018
CONTO ECONOMICO

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	151.887,68	75.944,03		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	62.599,08	119.797,73		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	62.599,08	119.797,73		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	89.288,60	-43.853,70		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	252.436,96	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	561.707,13	9.355,82		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	814.144,09	9.355,82		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	864.308,10	25.554,89		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	864.308,10	25.554,89		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-50.164,01	-16.199,07		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-212.355,20	323.870,01		
26 Imposte (*)	12.473,70	12.580,27	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-224.828,90	311.289,74	E23	E23

Consorzio Servizi della Val Cavallina

LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro.

Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento.

Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi.

La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta.

Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi.

Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.490.385,89	14.543.976,75		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>9.859.509,68</i>	<i>9.859.509,68</i>		
2.1 Terreni	30.000,00	30.000,00	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	14.364.688,46	14.424.673,46		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>9.859.509,68</i>	<i>9.859.509,68</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	47.809,63	47.809,63	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.220,00	1.220,00	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.110,98	0,00		
2.7 Mobili e arredi	1.609,30	1.326,14		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	38.947,52	38.947,52		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.293.985,58	1.024.920,44	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	15.784.371,47	15.568.897,19		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	942.564,39	942.564,39	BIII1	BIII1
a imprese controllate	942.564,39	942.564,39	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	942.564,39	942.564,39		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.726.935,86	16.511.461,58		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	93.015,93	101.190,89		

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	93.015,93	101.190,89		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.724.984,72	4.723.434,20		
a verso amministrazioni pubbliche	4.717.164,87	4.444.827,71		
b imprese controllate	0,00	114.000,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	7.819,85	164.606,49		
3 Verso clienti ed utenti	86.572,57	81.437,45	CII1	CII1
4 Altri Crediti	625.449,14	839.753,81	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	625.449,14	839.753,81		
Totale crediti	5.530.022,36	5.745.816,15		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	0,00	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.530.022,36	5.745.816,15		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.256.958,22	22.257.277,73		

(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.

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	764.500,21	764.500,21	AI	AI
II Riserve	311.289,74	0,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti	311.289,74	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	-224.828,90	311.289,74	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	850.961,05	1.075.789,95		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	1.824.158,07	1.701.943,52		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	819.470,63	199.594,08	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	1.004.687,44	1.502.349,44	D5	
2 Debiti verso fornitori	765.601,75	556.844,65	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	593.185,18	517.772,32		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	427.809,18	349.294,78		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	27.204,80	70.021,77	D10	D9
e altri soggetti	138.171,20	98.455,77		
5 Altri debiti	3.438.558,44	3.734.927,56	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	444.992,32	399.169,05		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	80,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	2.993.566,12	3.335.678,51		
TOTALE DEBITI (D)	6.621.503,44	6.511.488,05		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	14.784.493,73	14.669.999,73	E	E
1 Contributi agli investimenti	14.757.520,83	14.643.026,83		
a da altre amministrazioni pubbliche	14.757.520,83	14.643.026,83		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	26.972,90	26.972,90		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.784.493,73	14.669.999,73		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.256.958,22	22.257.277,73		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	81.199,90	572.577,78		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	81.199,90	572.577,78		

(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)

Consorzio Servizi della Val Cavallina

L'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie:

- la gestione corrente,
- gli interventi negli investimenti,
- l'utilizzo dei movimenti di fondi,
- la registrazione dei servizi per conto terzi.

I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio.

Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi.

Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva.

La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti.

Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni.

A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

Consorzio Servizi della Val Cavallina

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio.

In particolare, il bilancio complessivo di competenza è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.

Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione.

I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, si è scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.