

ALLEGATO "B" ALLA DELIBERA N. 115/2023

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI
PREVISIONE PER L'ANNO 2023**

1	PREMESSA	3
2	AGGIORNAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE A QUELLO IN CORSO	3
3	ADEGUAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA IN RELAZIONE ALLA QUANTITÀ DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO	3
4	VARIAZIONI DI BILANCIO	4
4.1	Entrate	4
4.2	Spese	5
4.3	Applicazione avanzo di amministrazione	7
4.4	Rispetto vincoli di bilancio legge 27 dicembre 2019, n. 160	7
4.5	Risultanze finanziarie complessive del Bilancio di Previsione 2023	8
5	ELENCO ALLEGATI	9

1 PREMESSA

Sulla base di quanto previsto dall'art. 7 del vigente Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità, con la Delibera di assestamento si provvede, anche in base alla consistenza dei residui attivi e passivi accertati in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto:

- a) all'aggiornamento dell'eventuale avanzo o disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente a quello in corso;
- b) all'adeguamento delle previsioni di entrata e di spesa in relazione alla quantità dell'avanzo o del disavanzo di amministrazione accertato rispetto a quello iscritto;
- c) ad apportare le altre variazioni necessarie alle entrate ed alle spese.

Nello specifico di seguito viene illustrata l'operazione di assestamento del bilancio di previsione 2023.

2 AGGIORNAMENTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE A QUELLO IN CORSO

In fase di approvazione del bilancio di previsione 2023 è stata applicata una quota di avanzo di Amministrazione vincolato pari a € 2.700.000,00 (di cui € 1.700.000,00 quale fondo rischi e oneri per il contenzioso in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità e € 1.000.000,00 a titolo di Indennità di fine rapporto per il personale dipendente).

L'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto finanziario 2022¹ è pari a € 29.693.155,84, di cui € 9.995.412,77 vincolato. Pertanto, la differenza tra l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 accertato e quello applicato è pari a € 26.993.155,84, di cui € 7.295.412,77 vincolato.

3 ADEGUAMENTO PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA IN RELAZIONE ALLA QUANTITÀ DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2023 è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a € 2.700.000,00. Tale importo è inferiore all'ammontare dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto finanziario 2022 e pertanto non risulta necessario provvedere, a tal riguardo, all'aggiornamento delle previsioni di entrata e di spesa.

¹ Delibera del Consiglio dell'Autorità n. 67/2023 del 6 aprile 2023

4 VARIAZIONI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione 2023, approvato con Delibera del Consiglio n. 241/2022 del 6 dicembre 2022 necessita di aggiornamenti delle previsioni sia nella parte Entrate sia nella parte Spese, per i motivi di seguito esposti.

Nell'ambito dell'assestamento del bilancio di previsione 2023 vengono altresì adeguate le previsioni del bilancio di cassa in coerenza con le variazioni di competenza e della determinazione e riaccertamento dei residui attivi e passivi approvato con Determina del Segretario Generale n. 57/2023 del 13 marzo 2023 e iscritti nel Rendiconto finanziario 2022.

4.1 Entrate

Al fine di mitigare gli effetti economici derivanti dagli aumenti eccezionali dei prezzi dei carburanti e dei prodotti energetici, il decreto-legge 4 maggio 2023, n. 48 (di seguito d.l. n. 48/2023), recante *"Misure urgenti per l'inclusione sociale e l'accesso al mondo del lavoro"*, all'art. 35 ha disposto che, per l'esercizio finanziario 2023, le imprese di autotrasporto merci per conto di terzi, iscritte all'Albo nazionale delle persone fisiche e giuridiche che esercitano l'autotrasporto di cose per conto di terzi di cui alla legge 6 giugno 1974, n. 298, non sono tenute al versamento del contributo di funzionamento dell'Autorità di regolazione dei trasporti. A tal fine è stata autorizzata la spesa nel limite di 1,4 milioni di euro per l'anno 2023, alla cui copertura è previsto che si provveda mediante un corrispondente utilizzo delle risorse di cui al Fondo di parte corrente di cui all'articolo 34-ter, comma 5, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, iscritto nello stato di previsione del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Alla luce di quanto sopra rappresentato, è necessario stanziare sul capitolo di bilancio 10300 "Contributo dello Stato per il funzionamento dell'Autorità", nella parte Entrata, la somma di € 1.400.000,00.

Per quanto riguarda la voce di entrata relativa al contributo per il funzionamento iscritta al Capitolo 10100 "Contributo per il funzionamento dell'Autorità" si evidenzia che l'effetto derivante dalle previsioni normative di cui al citato art. 35 del d. l. n. 48/2023 determina una previsione di minor entrata. A tale riguardo si evidenzia che in fase di previsione il contributo per il funzionamento per l'anno 2023 a carico degli operatori economici del settore del trasporto merci su strada era stato stimato in € 6.996.281,00. Tenuto conto dei versamenti già effettuati dagli operatori afferenti a tale settore, che saranno oggetto di rimborso da parte dell'Autorità, nonché dei versamenti effettuati spontaneamente da parte della generalità degli operatori economici con riferimento ad annualità pregresse, la perdita di gettito è stata quantificata in € 4.000.000,00.

Infine, tenuto conto delle unità di personale dell'Autorità ad oggi in comando presso altre Pubbliche Amministrazioni, è necessario aggiornare la previsione di entrata sul capitolo 12000 "Rimborsi ricevuti per spese di personale" con una variazione in aumento di € 330.000,00.

4.2 Spese

In relazione alle esigenze di spesa variate nel corso della gestione, risulta necessario procedere all'aggiornamento delle seguenti previsioni:

- Minori spese correnti
 - Capitolo 31200 "Rimborsi per spese di personale" - € 150.000,00
in assenza di immissioni di personale in comando presso l'Autorità;
 - Capitolo 41200 "Premi di assicurazione contro i danni" - € 5.000,00
 - Capitolo 41400 "Altri premi di assicurazione" - € 5.000,00
 - Capitolo 45000 "IRAP su acquisto di servizi vari" - € 10.000,00
 - Capitolo 51400 "Oneri per attività di controllo e ispezione" - € 35.000,00
a seguito di un aggiornamento delle previsioni degli oneri a carico dell'Autorità per tale tipologia di attività;
 - Capitolo 52100 "Altre spese correnti" - € 15.000,00
- Maggiori spese correnti

Con delibera n. 86/2023 del 4 maggio 2023, tenuto conto delle disposizioni della legge 29 dicembre 2022, n. 197, che all'articolo 1, comma 522, ai fini del consolidamento dei poteri dell'Autorità previsto nel Piano nazionale di ripresa e resilienza, ha autorizzato l'assunzione, a decorrere dal 1° gennaio 2023, di ulteriori trenta unità di personale di ruolo, di cui n. 1 dirigente, n. 22 funzionari e n. 7 operativi, l'Autorità ha approvato la rideterminazione della propria pianta organica in n. 150 unità di personale di ruolo suddiviso in n. 15 dirigenti, n. 110 funzionari e n. 25 operativi.

Al fine di far fronte ai compiti istituzionali affidati all'Autorità, nel corso dell'esercizio 2023, è prevista l'assunzione di ulteriori unità di personale rispetto a quanto inizialmente previsto. Pertanto, tenuto anche in considerazione quanto previsto dagli accordi sindacali vigenti in materia di adeguamenti stipendiali, occorre aggiornare le seguenti previsioni di bilancio:

- Capitolo 30100 "Stipendi, retribuzioni ed altre indennità fisse e variabili al personale" + € 470.000,00
- Capitolo 30200 "Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Autorità" + € 135.000,00
- Capitolo 30400 "Quota annua trattamento di fine rapporto" + € 20.000,00
- Capitolo 35000 "IRAP su retribuzioni e altri compensi" + € 25.000,00

A settembre 2023 ricorrerà il decennale dell'Autorità. In occasione di tale anniversario, si prevede l'organizzazione di alcune iniziative ed eventi per la cui realizzazione occorre provvedere ad un aggiornamento delle seguenti previsioni di bilancio:

- Capitolo 41100 "Spese per l'organizzazione di iniziative accademiche, convegnistiche ed altre manifestazioni" + € 90.000,00
- Capitolo 42300 "Spese per informazione e comunicazione istituzionale" + € 10.000,00
- Capitolo 43200 "Spese di rappresentanza – acquisto beni" + € 5.000,00
- Capitolo 43300 "Spese di rappresentanza – acquisto servizi" + € 6.000,00

Inoltre, si evidenzia la necessità di aggiornare le seguenti previsioni di bilancio in relazione alle esigenze emerse nel corso della gestione:

- Capitolo 20300 "Spese del Presidente e dei componenti dell'Autorità" + € 25.000,00
 - Capitolo 30300 "Spese di missione del personale" + € 10.000,00
 - Capitolo 30900 "Spese di formazione" + € 10.000,00
 - Capitolo 31500 "Esperti dell'Autorità (compensi, oneri e spese di missione)" + € 40.000,00
- in considerazione della necessità di far ricorso a particolari competenze tecniche/giuridiche nell'ambito delle attività di interesse dell'Autorità mediante il conferimento di incarichi professionali a personale esperto ai sensi e nei limiti di cui all'art. 17 del Regolamento sul trattamento giuridico ed economico del personale;
- Capitolo 40100 "Spese per il funzionamento di comitati e commissioni" + € 50.000,00
- in relazione alle procedure di selezione del personale che si intendono attivare nel corso dell'esercizio 2023;
- Capitolo 40200 "Compensi e rimborsi per incarichi di studio e ricerca su specifici problemi" + € 15.000,00
 - Capitolo 40300 "Spese per contratti, utenze e servizi accessori Torino e Roma" + € 130.000,00
- in relazione ai maggior oneri per utenze imputabili agli incrementi delle tariffe energetiche che interessano anche l'esercizio in corso;
- Capitolo 40900 "Licenze software" + € 20.000,00
 - Capitolo 41500 "Servizi informatici e di telecomunicazioni" + € 80.000,00
- anche in relazione alle iniziative assunte dall'Autorità per la sicurezza informatica, conseguenti al verificarsi di alcuni attacchi informatici finalizzati a bloccare i servizi *web* dell'Autorità;
- Capitolo 41800 "Accesso a banche dati e pubblicazioni on-line" + € 40.000,00
 - Capitolo 41900 "Servizi ausiliari per il funzionamento dell'Ente" + € 15.000,00
 - Capitolo 42000 "Pubblicazione bandi, spese postali, aggi di riscossione e servizi amministrativi diversi" + € 10.000,00
 - Capitolo 42200 "Rassegna stampa e altri servizi" + € 5.000,00
 - Capitolo 42400 "Noleggi e utilizzi di beni" + € 3.000,00

Infine, alla luce di quanto previsto dal sopraccitato d.l n. 48/2023, che all'art. 35 ha disposto che, con riferimento all'esercizio finanziario 2023, non trovi applicazione l'obbligo contributivo a favore dell'Autorità nei riguardi delle imprese di autotrasporto merci per conto di terzi iscritte all'Albo nazionale delle persone fisiche e giuridiche che esercitano l'autotrasporto di cose per conto di terzi di cui alla legge 6 giugno 1974, n. 298, occorre adeguare lo stanziamento, nella parte spesa del bilancio di previsione 2023, destinato a rimborsare le somme già versate dai suddetti operatori in relazione al contributo 2023. Risulta inoltre necessario adeguare lo stanziamento destinato ai rimborsi che potrebbero derivare dalla conclusione, sfavorevole nei confronti dell'Autorità, del contenzioso innanzi al giudice amministrativo in materia di contributo per il funzionamento.

Si procede quindi all'aggiornamento dei seguenti capitoli di spesa:

- Capitolo 51300 "Rimborsi a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso + € 2.070.000,00
- Capitolo 51600 "Altri interessi passivi diversi" + € 30.000,00
- Capitolo 51900 "Rimborso spese derivanti da sentenze esecutive" + € 20.000,00
- Minori spese in conto capitale
- Capitolo 61400 "Acquisizione sviluppo software" - € 95.000,00
a seguito di un aggiornamento delle previsioni della spesa per sviluppo software, derivante dall'adesione all'Accordo Quadro Consip "Servizi applicativi in ottica cloud e PMO-Ordine diretto", lotto 3, per la fornitura dei servizi applicativi IT.
- Prelievo dal fondo di riserva

Al fine di finanziare parte delle previsioni di maggiori spese per l'esercizio 2023 viene effettuato un prelievo dal fondo di riserva, di cui all'art. 9 del Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità, pari a € 589.000,00.

4.3 Applicazione avanzo di amministrazione

L'ammontare dell'avanzo di amministrazione vincolato applicato in sede di bilancio di previsione 2023 era pari ad € 2.700.000,00, di cui € 1.700.000,00 quale fondo rischi e oneri per il contenzioso in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità e € 1.000.000,00 a titolo di Indennità di fine rapporto per il personale dipendente.

Si procede all'applicazione della quota vincolata quale fondo rischi e oneri per il contenzioso in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità per € 700.000,00, al fine di far fronte ai rimborsi che potrebbero derivare dalla conclusione, sfavorevole nei confronti dell'Autorità, del contenzioso innanzi al giudice amministrativo. Ne deriva che la quota di avanzo vincolato a tal fine destinata per l'esercizio 2023 ammonta a complessivi € 2.400.000,00.

Inoltre, al fine di far fronte alla riduzione dell'entrata da contributo per il funzionamento relativo all'esercizio 2023, conseguente alle previsioni normative di cui al citato art. 35 del d. l. n. 48/2023, occorre applicare una quota dell'avanzo di amministrazione non vincolato pari a € 4.000.000,00.

Pertanto, l'ammontare dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023 risulta pari ad € 7.400.000,00, di cui € 2.400.000,00 quale fondo rischi e oneri per il contenzioso in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità, € 1.000.000,00 a titolo di Indennità di fine rapporto per il personale dipendente ed € 4.000.000,00 quale quota di avanzo di amministrazione non vincolato.

4.4 Rispetto vincoli di bilancio legge 27 dicembre 2019, n. 160

L'art. 1, comma 593, della l. 27 dicembre 2019, n. 160 del e s.m.i. (di seguito l. n. 160/2019) consente il superamento del limite di spesa per acquisto di beni e servizi previsto all'art. 1, comma 591, della medesima legge qualora il valore delle entrate accertate, rappresentati nel rendiconto dell'esercizio precedente deliberato, sia superiore al medesimo valore conseguito nel 2018. Pertanto, come già indicato in sede di approvazione del Rendiconto finanziario 2022, l'importo a tal fine applicabile all'esercizio 2023 per il

superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 dell'art. 1 della l. n. 160/2019, ai sensi del citato comma 593, è pari a € 747.429,76. In considerazione delle esigenze di bilancio per l'esercizio in corso, le variazioni sopra rappresentate comportano un effettivo superamento del limite di spesa di cui sopra per un importo di € 564.000,00 e pertanto, in applicazione del meccanismo di flessibilità previsto dal richiamato art. 1 comma 593 della l. n. 160/2019, l'assestamento di bilancio, per quanto concerne le spese di acquisto di beni e servizi, risulta rispettoso dei vincoli normativi. In aggiunta, il predetto scostamento appare verosimilmente inferiore al limite di spesa riferibile al triennio 2016-2018 per effetto del rilevante incremento delle spese energetiche ed in considerazione della formulazione della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 42 del 7 dicembre 2022 che ha fornito, in via emergenziale, specifiche indicazioni in merito al rispetto dei vincoli di spesa, per l'anno 2023, con riferimento alle citate spese energetiche, stimate allo stato attuale per l'Autorità in € 155.000,00. Infatti *"appare necessario prendere atto del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati. Pertanto, si reputa opportuno confermare, anche per l'esercizio 2023, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., sempre ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare comunque il contenimento delle spese in parola"*.

4.5 Risultanze finanziarie complessive del Bilancio di Previsione 2023

A seguito della presente variazione di bilancio, le risultanze finanziarie complessive del bilancio 2023 sono le seguenti:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023							
Entrate			Previsione iniziale	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	26.430.600,00	1.730.000,00	4.000.000,00	24.160.600,00	23.980.866,40
Entrate conto capitale Titolo II		Euro					
Partite di giro e contabilità speciali Titolo III		Euro	8.071.000,00			8.071.000,00	8.083.749,38
Totale Entrate		Euro	34.501.600,00	1.730.000,00	4.000.000,00	32.231.600,00	32.064.615,78
Avanzo es. 2023	amministrazione utilizzato	Euro	2.700.000,00	4.700.000,00		7.400.000,00	
Fondo iniziale di cassa		Euro					35.074.084,37
Totale Generale		Euro	37.201.600,00	6.430.000,00	4.000.000,00	39.631.600,00	67.138.700,15
Spese			Previsione iniziale	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa
Uscite correnti Titolo I		Euro	28.500.600,00	3.334.000,00	809.000,00	31.025.600,00	35.737.724,32
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	630.000,00		95.000,00	535.000,00	666.771,80
Partite di giro e contabilità speciali Titolo III		Euro	8.071.000,00			8.071.000,00	8.087.274,73
Totale Uscite		Euro	37.201.600,00	3.334.000,00	904.000,00	39.631.600,00	44.491.770,85
Disavanzo di amministrazione		Euro					
Avanzo di cassa previsto		Euro					22.646.929,30
Totale Generale		Euro	37.201.600,00	3.334.000,00	904.000,00	39.631.600,00	67.138.700,15

5 ELENCO ALLEGATI

- 1) Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti di cui al D.P.R. 4 ottobre 2013 n. 132 e all'Allegato A del Decreto SIOPE.

ALLEGATO 1

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI AGGIORNATE DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI DI CUI AL D.P.R. 4 OTTOBRE 2013 N. 132 E ALL'ALLEGATO A) DEL DECRETO SIOPE

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

ENTRATE				CAPITOLO	PREVISIONI 2023	CASSA 2023
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	E.1.00.00.00.000		19.900.000,00	19.550.000,00
E	II	Tributi	E.1.01.00.00.000		19.900.000,00	19.550.000,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	E.1.01.01.00.000		19.900.000,00	19.550.000,00
E	IV	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	E.1.01.01.99.000	10100/10200	19.900.000,00	19.550.000,00
E	I	Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000		1.400.000,00	1.400.000,00
E	II	Trasferimenti correnti	E.2.01.00.00.000		1.400.000,00	1.400.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	E.2.01.01.00.000		1.400.000,00	1.400.000,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.000	10300	1.400.000,00	1.400.000,00
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000		2.860.600,00	3.030.866,40
E	II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.3.02.00.00.000		2.000.000,00	2.000.000,00
E	III	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.3.02.03.00.000		2.000.000,00	2.000.000,00
E	IV	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	E.3.02.03.01.000	13000	2.000.000,00	2.000.000,00
E	II	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000		100,00	366,40
E	III	Altri interessi attivi	E.3.03.03.00.000		100,00	366,40
E	IV	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	E.3.03.03.03.000	11200	100,00	366,40
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000		860.500,00	1.030.500,00
E	III	Rimborsi in entrata	E.3.05.02.00.000		860.000,00	1.030.000,00
E	IV	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.000	12000	830.000,00	930.000,00
E	IV	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	E.3.05.02.03.000	12500	30.000,00	100.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.00.000		500,00	500,00
E	IV	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.99.000	12600	500,00	500,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	E.9.00.00.00.000		8.071.000,00	8.083.749,38
E	II	Entrate per partite di giro	E.9.01.00.00.000		8.066.000,00	8.078.749,38
E	III	Altre ritenute	E.9.01.01.00.000		260.000,00	260.000,00
E	IV	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	E.9.01.01.02.000	15400	250.000,00	250.000,00
E	IV	Altre ritenute n.a.c.	E.9.01.01.99.000	15500	10.000,00	10.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	E.9.01.02.00.000		7.200.000,00	7.200.000,00
E	IV	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.01.000	15600	5.000.000,00	5.000.000,00
E	IV	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.02.000	15700	1.700.000,00	1.700.000,00
E	IV	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	E.9.01.02.99.000	15800	500.000,00	500.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	E.9.01.03.00.000		46.000,00	46.000,00
E	IV	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.01.000	15900	40.000,00	40.000,00
E	IV	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.02.000	16000	5.000,00	5.000,00
E	IV	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	E.9.01.03.99.000	16100	1.000,00	1.000,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	E.9.01.99.00.000		560.000,00	572.749,38
E	IV	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	E.9.01.99.01.000	29900	500.000,00	500.000,00
E	IV	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	E.9.01.99.03.000	15100	40.000,00	40.000,00
E	IV	Altre entrate per partite di giro diverse	E.9.01.99.99.000	16200	20.000,00	32.749,38
E	II	Entrate per conto terzi	E.9.02.00.00.000		5.000,00	5.000,00
E	III	Depositi di/preso terzi	E.9.02.04.00.000		5.000,00	5.000,00
E	IV	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	E.9.02.04.01.000	16300	5.000,00	5.000,00
TOTALE ENTRATE					32.231.600,00	32.064.615,78
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					7.400.000,00	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE					39.631.600,00	32.064.615,78

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA
STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

USCITE			CAPITOLO	PREVISIONI 2023	CASSA 2023
I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000		31.025.600,00	35.737.724,32
II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000		18.073.000,00	17.695.067,32
III	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000		13.618.000,00	13.980.067,32
IV	Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.000	30100	13.290.000,00	13.530.000,00
IV	Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000	30500	328.000,00	450.067,32
III	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000		4.455.000,00	3.715.000,00
IV	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	30200	3.655.000,00	3.715.000,00
IV	Altri Contributi sociali	U.1.01.02.02.000	30400/30700	800.000,00	-
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000		1.199.200,00	1.230.081,09
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.00.000		1.199.200,00	1.230.081,09
IV	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.000	25000/35000/ 45000	1.181.200,00	1.211.925,83
IV	Imposta di registro e di bollo	U.1.02.01.02.000	50600	10.000,00	10.000,00
IV	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	U.1.02.01.99.000	50700/50900	8.000,00	8.155,26
II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000		3.630.000,00	5.201.581,92
III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000		40.000,00	49.962,46
IV	Giornali, riviste e pubblicazioni	U.1.03.01.01.000	40700	10.000,00	10.484,80
IV	Altri beni di consumo	U.1.03.01.02.000	40600/43200	30.000,00	39.477,66
III	Acquisto di servizi	U.1.03.02.00.000		3.590.000,00	5.151.619,46
IV	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	U.1.03.02.01.000	20100/20200/ 20300/43000/ 43100	920.000,00	953.678,98
IV	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	U.1.03.02.02.000	30300/41100/ 42300	202.000,00	216.455,55
IV	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	U.1.03.02.04.000	30900	30.000,00	31.210,00
IV	Utenze e canoni	U.1.03.02.05.000	40300/41800	960.000,00	1.869.956,01
IV	Utilizzo di beni di terzi	U.1.03.02.07.000	40900/42400	193.000,00	200.203,28
IV	Manutenzione ordinaria e riparazioni	U.1.03.02.09.000	42500	2.000,00	5.000,00
IV	Consulenze	U.1.03.02.10.000	40200	20.000,00	31.100,00
IV	Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.000	31500/41700	440.000,00	527.559,39
IV	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	U.1.03.02.13.000	41900	20.000,00	20.000,00
IV	Servizi di ristorazione	U.1.03.02.14.000	31300	6.000,00	9.174,01
IV	Servizi amministrativi	U.1.03.02.16.000	42000	17.000,00	48.451,73
IV	Servizi finanziari	U.1.03.02.17.000	42100	16.000,00	24.775,90
IV	Servizi sanitari	U.1.03.02.18.000	41600	30.000,00	39.863,93
IV	Servizi informatici e di telecomunicazioni	U.1.03.02.19.000	41500	465.000,00	675.171,65
IV	Altri servizi	U.1.03.02.99.000	40100/42200/ 43300	269.000,00	499.019,03
II	Trasferimenti correnti	U.1.04.00.00.000		3.515.500,00	3.788.366,03
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	U.1.04.01.00.000		2.141.500,00	2.313.096,65
IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	U.1.04.01.01.000	51000/51400/ 52000	2.141.500,00	2.313.096,65
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	U.1.04.02.00.000		1.370.000,00	1.471.269,38
IV	Interventi previdenziali	U.1.04.02.01.000	30800	1.370.000,00	1.471.269,38
III	Trasferimenti correnti a Imprese	U.1.04.03.00.000		4.000,00	4.000,00
IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	U.1.04.03.99.000	52200	4.000,00	4.000,00
II	Interessi passivi	U.1.07.00.00.000		135.500,00	202.141,73
III	Altri interessi passivi	U.1.07.06.00.000		135.500,00	202.141,73
IV	Interessi di mora	U.1.07.06.02.000	51500	500,00	500,00
IV	Altri interessi passivi diversi	U.1.07.06.99.000	51600	135.000,00	201.641,73

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA
STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

USCITE			CAPITOLO	PREVISIONI 2023	CASSA 2023
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000		4.272.000,00	7.420.086,23
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.00.000		-	270.500,00
IV	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.01.000	31200	-	270.500,00
III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.00.000		4.272.000,00	7.149.586,23
IV	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.04.000	51200	2.000,00	2.484,60
IV	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.05.000	51300	4.270.000,00	7.147.101,63
II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000		200.400,00	200.400,00
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.00.000		100.400,00	100.400,00
IV	Fondo di riserva	U.1.10.01.01.000	50100/50300	100.400,00	100.400,00
III	Premi di assicurazione	U.1.10.04.00.000		25.000,00	25.000,00
IV	Premi di assicurazione contro i danni	U.1.10.04.01.000	41200	25.000,00	25.000,00
IV	Altri premi di assicurazione n.a.c.	U.1.10.04.99.000	41400	-	-
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	U.1.10.05.00.000		70.000,00	70.000,00
IV	Altre spese dovute per irregolarità e illeciti n.a.c.	U.1.10.05.99.000	51900	70.000,00	70.000,00
III	Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.00.000		5.000,00	5.000,00
IV	Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.99.000	52100	5.000,00	5.000,00
I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000		535.000,00	666.771,80
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	U.2.02.00.00.000		535.000,00	666.771,80
III	Beni materiali	U.2.02.01.00.000		270.000,00	307.146,62
IV	Mobili e arredi	U.2.02.01.03.000	61100	50.000,00	50.000,00
IV	Macchine per ufficio	U.2.02.01.06.000	61200	5.000,00	5.000,00
IV	Hardware	U.2.02.01.07.000	61300	215.000,00	252.146,62
III	Beni immateriali	U.2.02.03.00.000		265.000,00	359.625,18
IV	Software	U.2.02.03.02.000	61400	265.000,00	359.625,18
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	U.7.00.00.00.000		8.071.000,00	8.087.274,73
II	Uscite per partite di giro	U.7.01.00.00.000		8.066.000,00	8.082.274,73
III	Versamenti di altre ritenute	U.7.01.01.00.000		260.000,00	266.331,01
IV	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	U.7.01.01.02.000	70400	250.000,00	256.331,01
IV	Versamento di altre ritenute n.a.c.	U.7.01.01.99.000	70500	10.000,00	10.000,00
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	U.7.01.02.00.000		7.200.000,00	7.209.943,72
IV	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	U.7.01.02.01.000	70600	5.000.000,00	5.000.000,00
IV	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	U.7.01.02.02.000	70700	1.700.000,00	1.709.943,72
IV	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	U.7.01.02.99.000	70800	500.000,00	500.000,00
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	U.7.01.03.00.000		46.000,00	46.000,00
IV	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	U.7.01.03.01.000	70900	40.000,00	40.000,00
IV	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	U.7.01.03.02.000	71000	5.000,00	5.000,00
IV	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	U.7.01.03.99.000	71100	1.000,00	1.000,00
III	Altre uscite per partite di giro	U.7.01.99.00.000		560.000,00	560.000,00
IV	Spese non andate a buon fine	U.7.01.99.01.000	79900	500.000,00	500.000,00
IV	Costituzione fondi economali e carte aziendali	U.7.01.99.03.000	70100	40.000,00	40.000,00
IV	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	U.7.01.99.99.000	71200	20.000,00	20.000,00
II	Uscite per conto terzi	U.7.02.00.00.000		5.000,00	5.000,00
III	Depositi di/preso terzi	U.7.02.04.00.000		5.000,00	5.000,00
IV	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	U.7.02.04.02.000	71300	5.000,00	5.000,00
TOTALE USCITE				39.631.600,00	44.491.770,85